

## 雄安科融环境科技股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函的回复

雄安科融环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“科融环境”）于2021年5月6日收到深圳证券交易所创业板公司管理部出具的《关于对雄安科融环境科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第144号）（以下简称“问询函”），公司对此高度重视，积极对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实。现就相关其他问题回复如下：

1. 报告期内，你公司按季度确认的营业收入分别为4,520万元、12,979万元、9,759万元、24,236万元，各季度大幅波动且第四季度收入占全年的47.06%；报告期内节能燃烧、垃圾发电业务毛利率分别为31.73%、41.48%，连续两年大幅上升。

（1）请你公司结合行业特征、疫情影响、以往年度业务季节波动特点等，分析报告期内第四季度收入占比较高的原因及合理性，是否存在跨期确认收入等情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师核查并说明收入函证及截止性测试情况。

回复如下：

公司订单流程及收入确认流程包括设计、采购、生产、物流、安装、调试等，年末收入确认较多与公司所在行业的项目执行相关。由于多数项目以年底前竣工或正式投产为目标，导致项目将集中在年底前进行最终调试及验收，同时也将在年底集中进行收入确认。且2020年上半年，受全球范围内新冠疫情影响，公司节能燃烧板块部分项目工程施工延期，但随着国内疫情逐步得到控制，受到延期施工的上下游客户对延期订单的完工周期也提出了年底前尽量完成的要求，为了满足客户需求，公司也大幅优化了采购、制造、发货及调试效率。

公司往年按季度收入确认情况如下：

时间		营业收入（万元）	第四季度收入全年占比（%）
2020年	第一季度	4,520.21	47.06%
	第二季度	12,979.28	
	第三季度	9,759.29	
	第四季度	24,235.87	

2019年	第一季度	7,744.70	34.92%
	第二季度	13,455.99	
	第三季度	12,212.23	
	第四季度	17,927.91	

经公司自查公司不存在跨期确认收入等情形，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：**

1、针对报告期内公司各季度收入大幅波动情况，我们在对公司2020年度财务报表审计过程中已经充分关注，将收入列为关键审计事项，执行了以下程序：

（1）询问了解与销售与收款有关的内部控制流程，执行穿行测试和控制测试，确认与销售和收款相关的内部控制设计是否合理并得到有效执行；

（2）访谈管理层及销售部、财务部等部门员工，了解营业收入增长变动情况、经营模式、收入确认方法、时点及结算过程；

（3）检查报告期销售合同、销售出库单、货物运输的物流单据、签收回执、销售发票、银行单据等原始资料，了解公司与客户之间对货物所有权及主要风险转移、交易价格及数量、结算时间及方式等情况的相关约定，并与各期明细账、记账凭证相核对，以核查收入的真实性与准确性；

（4）对于报告期主要客户，采取访谈、函证的方式，核查主要客户是否与公司存在关联关系，向客户确认报告期的销售金额和期末客户欠款余额信息；

（5）对报告期期末及下期期初发生的销售情况进行截止性测试，并结合存货的截止性测试了解销售收入是否存在跨期情况及当期收入核算是否完整、准确；

2、执行的营业收入函证情况如下：

项目	2020年度公司合并营业收入	其中：母公司2020年度营业收入	子公司燃控院2020年度营业收入
营业收入金额（A）	514,946,526.12	208,466,566.17	128,825,930.48
发函金额（B）	131,276,412.88	47,231,609.24	84,044,803.64
回函金额（C）	53,373,295.24	14,646,933.18	38,726,362.06
发函金额占营业收入的比例（D=B/A）%	25.49%	22.66%	65.24%
回函金额占发函金额的比例（E=C/B）%	40.66%	31.01%	46.08%

对未回函金额执行的审计程序：由于公司销售客户较为分散，对于尚未回函客户，通过查看销售合同、销售出库单、货物运输的发运单据、签收回执、销售发票、验收单等原始单据及销售回款测试等执行了替代程序。

3、执行的营业收入截止测试情况如下：

项目	2020年9-12月	2021年1-3月
营业收入金额（A）	242,358,724.30	25,245,077.40
其中：主营业务收入金额	240,644,371.42	19,608,181.30
检查项目验收单金额	108,269,189.78	5,443,321.23
检查金额占营业收入金额的比例%	44.67%	21.56%

经核查，公司关于“收入大幅波动主要系国内疫情影响，以及行业客户在年底前要求尽量完成”的表述符合公司业务实际情况，通过执行函证及截止测试等审计程序，我们未发现重大异常情况，科融环境2020年度收入确认时点符合《企业会计准则》的有关规定。

（2）请结合节能燃烧、垃圾发电业务近三年主要订单收入成本确认情况、同行业上市公司毛利率情况等，补充说明毛利率连续两年同比大幅增加的原因及合理性，是否存在成本结转跨期以调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

1、节能燃烧业务、垃圾发电业务毛利率说明：

报告期内公司节能燃烧业务、垃圾发电业务毛利率分别为31.73%、41.48%，同比分别上升5.96%、2.95%，2018年、2019年及2020年主要客户收入、成本、毛利率明细如下：

（1）节能燃烧业务2018-2020年收入订单明细：

①2018年节能燃烧业务共有客户481家，订单总收入27,230.00万元，2018年节能燃烧业务主要订单收入13,216.28万元，占比48.54%，主要收入订单明细见下表：

2018年收入订单明细

单位：万元

序号	公司名称	项目名称	2018年收	2018年	毛利
----	------	------	--------	-------	----

			入	成本	率
1	住友重机械**能源管理（上海）有限公司	SEC210 - 1 x 105 MW Coal Fired Power Project	222.22	123.15	44.58%
2	重庆三峰**塔环境产业有限公司	陆丰市（东南）生活垃圾焚烧发电厂项目启动及辅助燃烧器系统	64.66	45.79	29.18%
		和田生活垃圾焚烧发电厂项目启动及辅助燃烧系统	55.52	38.91	29.92%
		梅州市环保能源（生活垃圾焚烧）发电项目启动及辅助燃烧器系统设备	41.03	32.04	21.91%
		兰溪垃圾焚烧发电工程启动及辅助燃烧器系统	40.17	28.19	29.82%
		重庆三峰**塔安徽临泉县生活垃圾 启动及辅助燃烧器	38.03	32.62	14.23%
3	中石化**化工研究院有限公司	中国石化集团四川维尼纶厂废酸再生循环利用项目燃烧器及废酸喷枪	51.11	37.05	27.51%
		南化集团研究院天津石化项目废酸裂解系统燃烧器、废酸喷枪	46.75	38.34	17.99%
4	中节能（北*）节能环保工程有限公司	肥城生活垃圾焚烧发电项目燃烧器系统	62.54	42.03	32.80%
5	中国石油天然气股份有限公司兰*石化分公司	兰州石化催化剂厂加热炉自动点火系统	49.57	31.35	36.76%
6	中国石油天然气股份有限公司锦*石化分公司	中国石油天然气股份有限公司锦*石化公司空气预热炉	96.41	23.47	75.66%
7	中国启*工程设计研究院有限公司	中节能连云港市徐圩新区固危废处理处置中心燃烧器系统、内窥式高温工业电视系统	64.10	33.89	47.13%
8	中国恩*工程技术有限公司	灵宝市金城冶金日处理 2000 吨复杂难处理金精矿多金属综合回收项目阳极炉氧气燃烧装置	83.76	46.29	44.73%
9	中材科技（邯*）风电叶片有限公司	中材科技（邯*）风电叶片有限公司 VOCS 废气收集治理系统项目	140.38	82.49	41.24%
10	浙江省天**开发有限公司	甬台温天然气输气管道工程地面放空火炬	542.91	455.08	16.18%

		浙江省浙能天然气运行有限公司下沙站放空立管改造为地面火炬项目和镇海站放空火炬改造为地面火炬项目	114.00	26.03	77.17%
11	长*有色冶金设计研究院有限公司	中铝东南铜业阳极炉、NGL 炉燃烧系统	267.24	125.32	53.11%
12	章*绿色动力再生能源有限公司	章*生活垃圾焚烧发电项目燃油燃烧器	95.66	84.66	11.50%
13	营口**化工有限公司	营口**化工铜精炼阳极炉全氧燃烧及溜槽保温系统	92.31	41.93	54.58%
14	新**环保股份有限公司	舟山纳海危险废物焚烧处置扩建项目（50T/D）焚烧系统窑头组合燃烧器、二燃室组合燃烧器	71.79	53.01	26.16%
15	武汉凯*电力工程有限公司	凯*松桃项目燃料存储系统EPC 工程	23.42	18.07	22.84%
		凯*北流项目燃料存储系统EPC	69.40	39.30	43.37%
		凯*从江项目燃料存储系统EPC	467.31	451.69	3.34%
		凯*蕲春干料棚	9.72	6.88	29.22%
		凯*安徽宣城燃料储存系统	300.60	167.89	44.15%
		凯*湖南桂阳项目燃料存储系统	264.97	186.32	29.68%
16	无锡雪*环境科技股份有限公司	无锡雪*环境科技股份有限公司济宁工业废弃物处置中心工程项目燃烧器	64.66	59.06	8.66%
17	铜陵**金属集团股份有限公司	铜陵**金属奥炉改造项目开工预热炉系统	338.46	329.82	2.55%
18	天津大*化工股份有限公司	天津大*化工股份有限公司老厂区电站燃煤锅炉煤改燃项目	296.98	253.67	14.58%
19	思源**河北科技有限公司	思源**项目	89.66	66.43	25.91%
20	神华宁*煤业集团有限责任公司	神华宁*集团煤化工公司锅炉烟气脱硫脱销及除尘技改项目	466.88	437.95	6.20%
21	神华国能**煤电化有限公司	神华国能**煤电化有限公司 2×600MW 机组少油点火设备	233.10	172.99	25.79%
22	深圳东*锅炉控制有限公司	雷龙湾 1#2# 点火装置	66.42	62.93	5.25%
		茌平信源三期 7# 点火装置	34.79	34.71	0.23%
		茌平信源三期 8# 点火装置	34.31	32.85	4.26%
23	上海康*环境股份	德阳市生活垃圾焚烧发电项目	87.18	70.06	19.64%

	有限公司	燃烧器、管路及控制系统			
		宣威市城市生活垃圾焚烧发电二期工程项目燃烧器、管路及控制系统	61.21	38.38	37.30%
24	上海锅*厂有限公司	晋能保德低热值煤 2*660MW 超临界发电工程等离子点火装置	593.10	423.32	28.63%
		菲律宾考斯瓦根 4×135MW 微油点火系统	525.81	427.78	18.64%
		上海锅炉厂 20MW 液态排渣旋风筒燃烧器验证试验研究	443.40	103.46	76.67%
		上锅介休 2×350MWCFB 项目超临界循环流化床锅炉天然气点火装置	288.42	125.40	56.52%
		上锅晋能孝义 350MWCFB 项目天然气点火燃烧器	144.44	67.86	53.02%
		河北玉锋热电联产 480T/H 亚临界煤粉炉微油点火系统	66.81	52.07	22.06%
		辽宁大唐国际葫芦岛热电项目 2X350MW 新建工程微油点火装置及控制系统	51.38	50.31	2.08%
		辽宁大唐国际葫芦岛热电项目 2*350MW 新建工程微油点火系统图像火检、蒸汽加热器	43.45	41.43	4.65%
25	陕西榆*能源集团横山煤电有限公司	榆能横山煤电一体化发电工程等离子点火装置及系统	718.21	665.25	7.37%
26	陕*延长石油物资集团有限责任公司	陕*延长石油炼化公司轻烃综合利用项目 20 万吨/年烷基化装置焚烧炉	220.34	120.13	45.48%
27	山东清*化工科技有限公司	山东金诚化工科技有限公司新建高架火炬及配套设施	300.86	173.43	42.36%
28	山东恒*冶炼股份有限公司	湿法黄金冶炼废渣无害化处理项目纯氧燃烧系统	77.59	58.49	24.62%
29	山东电力建设第*工程公司	自贡市富源机械阿曼项目 10MW 热水锅炉天然气点火系统设备	51.97	49.10	5.52%
30	青岛荏*环境设备有限公司	泰安生活垃圾焚烧发电项目续建（技改）工程燃烧器	137.82	112.48	18.39%
		江苏省沭阳县垃圾焚烧发电项目二期工程燃烧器	53.10	40.36	23.99%
31	煤*院节能技术有限公司	煤科院节能技术济南浆水泵二期项目燃气阀组	47.08	35.19	25.25%

32	科洋环境工程（上*）有限公司	安徽昊源化工年产 50 万吨二甲醚项目燃烧炉、余热回收器	197.26	193.88	1.71%
		陕西核工业二二四矿业公司 2 万吨/年钼深加工项目烟气脱硫制酸装置	103.45	95.60	7.59%
33	开*中节能再生能源有限公司	开*中节能再生能源有限公司 1#、2#、3#锅炉辅助燃烧器	74.57	46.41	37.76%
34	黑龙江紫*铜业有限公司	黑龙江紫*铜业侧吹炉与底吹炉阀组	266.33	178.98	32.80%
		黑龙江紫*铜业有限公司阳极炉阀组	101.72	69.92	31.26%
35	河南省首*化工科技有限公司	河南省首*化工科技有限公司年产 2000 吨硅烷项目地面火炬系统	157.27	98.33	37.48%
36	杭州华*前线能源设备有限公司	印尼爪哇岛 7 号 2*50T/H 启动锅炉油燃烧设备	63.23	39.70	37.21%
37	杭州锅*集团股份有限公司	福建永荣 3X240T/H 高温高压循环流化床锅炉项目炉前天然气点火系统	107.69	106.54	1.07%
38	哈**锅炉厂有限责任公司	莒县丰源 2×350 超临界锅炉等离子点火装置	394.48	393.21	0.32%
		江苏华电句容二期 2*1000MW 工程锅炉微油点火设备	216.92	180.15	16.95%
		茌平信源铝业 700MW 超临界 9 号锅炉微油点火设备	113.79	91.47	19.62%
		华润电力锦州 2×660MW 工程微油点火设备	107.59	87.64	18.54%
39	光大城乡再生能源（凤*）有限公司	光大凤阳生活垃圾焚烧发电项目沼气回炉系统设备	37.01	36.96	0.14%
40	阜宁协*再生能源发电有限公司	阜宁生活垃圾焚烧发电项目沼气回喷设备	60.51	31.75	47.53%
41	东营齐*化工有限公司	东营齐*化工油品质量升级及配套工程项目硫酸焚烧炕及 BMS 项目	299.15	293.61	1.85%
42	东*工程科技股份有限公司	黔希煤化 30 万吨/年乙二醇项目火炬系统	86.07	21.33	75.22%
43	东方电气集团东*锅炉股份有限公司	陕西商洛 2×660MW 等离子点火煤粉燃烧器	663.79	642.36	3.23%
		郑州新力 2×660MW 机组工程微油点火系统	206.90	190.89	7.74%
		东锅横山 1#2#炉项目耐磨四件套	203.93	160.50	21.30%
		东锅锡林浩特 1#2#炉项目耐	201.09	119.81	40.42%

		磨四件套			
		新疆希铝 3#4#5#锅炉低氮燃烧器改造一次风管项目	86.83	56.32	35.14%
		晋能长治热电1#炉A层燃烧器富氧等离子点火改富氧微油点火系统	70.09	41.56	40.70%
		晋能长治热电有限公司2#锅炉A层富氧等离子点火系统改富氧微油点火系统项目	70.09	61.50	12.26%
		锡林浩特 1#2#炉弯头	60.34	56.44	6.46%
		宏晟改造 1#2#炉耐磨件四件套	44.83	37.74	15.82%
44	楚雄滇*有色金属有限责任公司	楚雄滇*有色金属有限责任公司阳极炉天然气富氧燃烧系统	94.38	66.63	29.40%
45	宝*集团环境资源科技有限公司	宝*焚烧炉新增液态危废焚烧系统科研项目	108.62	75.74	30.27%
46	宝*钢铁股份有限公司	宝*高炉集中供煤及一二高炉焦矿皮带机环保改造原煤除水设施	41.41	40.44	2.34%
47	安徽紫*环境工程技术有限公司	安徽临涣化工焦炉烟气处理项目烟道加热热风炉	63.93	62.03	2.97%
小计			13,216.28	9,974.14	

②2019年节能燃烧业务共有客户482家，订单总收入24,516.70万元，2019年节能燃烧业务主要订单收入14,196.33万元，占比57.90%，主要收入订单明细见下表：

2019年收入订单明细

单位：万元

序号	公司名称	项目名称	2019年收入	2019年成本	毛利率
1	安徽海*川崎工程有限公司	咸阳垃圾发电项目燃烧器系统	98.27	92.35	6.02%
		保山垃圾发电项目燃烧器系统	86.20	68.36	20.70%
		上高县生海垃圾焚烧发电项目燃烧器改造	55.55	34.96	37.07%
		澧县二期垃圾发电项目燃烧器系统	53.45	34.87	34.76%
2	安徽*煤中能化工股份有限公司	安徽*煤中能化工60万吨/年合成氨原料路线调整节能技术改造项目硫回收装置燃烧炉、余热回收器	134.31	101.03	24.78%

3	北京京*环保股份有限公司	北京京*环保潍坊 2X50T/D 危废处理项目燃烧器	49.57	12.97	73.83%
		张家港市华瑞危废危险废物焚烧处置项目组合燃烧器	49.14	43.12	12.25%
4	北京中*北方环保科技有限公司	河北鑫达钢铁有限公司原料厂 4#160 m <sup>2</sup> 烧结烟气 SCR 脱硝工程热风炉系统	62.73	44.31	29.36%
5	赤峰云*有色金属有限公司	赤峰云*有色金属有限公司环保升级搬迁改造项目稀氧燃烧装置	310.09	204.93	33.91%
6	东方电气集团东*锅炉股份有限公司	东锅高河 1#2#炉耐磨件	252.27	169.90	32.65%
		长滩 1#2#炉耐磨件	64.42	56.58	12.17%
7	东方*日锅炉有限公司	常熟市第二生活垃圾焚烧发电厂扩建项目余热锅炉	63.31	50.03	20.98%
8	东*华联石油化工厂有限公司	东*华联石油化工 10 万吨/年废气、废酸综合利用项目燃烧器、喷枪、余枪、余热锅炉	48.93	12.50	74.45%
9	东营市亚*石化有限公司	东营市亚*石化高架火炬	219.39	56.06	74.45%
10	光大环保能源（南*）有限公司	南京二期项目垃圾焚烧炉规模 3x670t/d 辅助燃烧器改造	73.08	18.67	74.45%
11	广东新华*石化集团股份公司	广东新华*树脂科技有限公司 5 万吨/年石油树脂项目地面火炬系统	146.38	102.08	30.26%
12	广州环投*山环保能源有限公司	广州市第三资源热力电厂锅炉燃烧器	67.92	17.63	74.04%
13	广州*投技术设备有限公司	永兴项目一分厂点火燃烧器改造工程	73.45	42.18	42.57%
14	广州*投南沙环保能源有限公司	广州市第四资源热力电厂锅炉燃烧器	64.62	16.51	74.45%
15	广*市市政集团有限公司	广*市第五资源热力电厂锅炉燃烧器	56.00	14.36	74.36%
16	国投*州发电有限公司	国投*州发电有限公司 2×1000MW 等离子	484.79	131.57	72.86%
17	哈**锅炉厂有限责任公司	华能北方胜利电厂 2×660MW 锅炉微油点火装置	355.56	306.11	13.91%
		神华神东五彩湾 2×660MW 机组超超临界锅炉点火装置就地点火控制柜	82.12	75.98	7.48%

		哈锅宁夏大唐平罗 2×660MW 工程等离子点火装置	46.71	31.67	32.20%
18	哈**哈锅锅炉工程技术 有限公司	兖州煤业榆林能化有限公司 1x260t/h 高温高压煤粉锅炉 油燃烧器及微油点火系统	208.19	134.67	35.31%
19	杭州锅*集团股份有限 公司	台湾大园汽电 G2 扩建案 75T/H 循环流化床锅炉点火燃烧器	51.72	30.08	41.84%
20	河北新*园能源股份有 限公司	河北新*园能源股份有限公司 150 吨锅炉燃气改造项目	113.45	72.89	35.75%
21	河北中*朗博环保科技 有限公司	辛集澳森钢铁有限公司#3 烧 结机烟气脱硝项目热风炉	82.76	69.95	15.48%
22	黑龙江紫*铜业有限公 司	黑龙江紫 v 铜业侧吹炉与底吹 炉阀组	274.34	189.27	31.01%
23	黄冈大*山发电有限责 任公司	大 v 山电厂二期 2*660MW 扩建 工程锅炉微油点火装置	143.01	120.95	15.43%
24	黄石元*工贸有限公司	大冶有色金属废杂铜综合回收 技术改造项目竖炉燃烧系统稀 氧燃烧系统	101.41	26.17	74.19%
25	济南红*科技有限公司	济南红*德州实华点火项目 -XM0117-028	80.73	56.80	29.64%
26	江苏*新能源科技有限 公司	福建省福化天辰气体有限公司 大型煤气化项目硫回收装置酸 气燃烧器和尾气燃烧器	80.53	45.44	43.57%
27	江苏华*集团有限公司 供销分公司	江阴市华*热电有限公司#1、2、 4 锅炉双强微油点火系统改造	107.59	48.55	54.87%
28	江苏三*碧水科技有限 公司	江苏三*碧水燃煤烟气补燃系 统配套 35T/H 余热锅炉	49.38	12.61	74.46%
29	江苏天*环保能源成套 设备有限公司	织金 2X300T/D 生活垃圾焚烧 发电项目点火及辅助燃烧器系 统	56.41	31.45	44.25%
30	江苏维*利环保科技股 份有限公司	敦化市生活垃圾焚烧项目燃烧 器设备	71.24	48.78	31.53%
31	江苏中*环境工程股份 有限公司	山东创业环保科技发展有限公 司 50t/d 工业废物资源化利 用与处置项目组合燃烧器	65.52	45.14	31.11%
		山东创业环保科技发展有限公 司郟城分公司郟城工业废物处 理处置中心项目焚烧系统组合 燃烧器	65.52	47.17	28.01%
		沈阳科创化学品有限公司 30t/d 焚烧系统设备供货及安 装工程项目组合燃烧器	50.86	36.67	27.90%

32	江苏中能*业科技发展有限公司	江苏中能*业原料分厂导热油炉新型高效燃气低氮氧化物燃烧器改造项目	116.38	46.73	59.85%
		江苏中能硅业科技发展有限公司氢工段两台导热油炉低氮燃烧器	111.50	53.14	52.34%
33	科*环境工程（上海）有限公司	山东巨久能源 200 万吨/年劣质原料制芳烃项目燃烧炉、余热回收器	67.26	17.18	74.46%
34	辽宁东*矿冶工程技术有限公司	三和制造赞比亚有限公司锰铁矿悬浮磁化焙烧工程项目磁化焙烧炉燃烧装置	150.44	125.12	16.83%
35	南京*能锅炉有限公司	南京诚志永清能源 60 万吨/年 MTO 项目燃气余热锅炉燃烧器及管路系统	157.39	131.60	16.39%
36	钦州天*石化有限公司	钦州天*石化有限公司液化气综合利用项目地面火炬	109.54	28.04	74.40%
37	青岛*湾液体化工港务有限公司	董家口液体化工地面火炬系统	137.24	35.10	74.42%
		青岛 v 湾液体化工港务有限公司董家口液体化工码头工程地面火炬设备设施升级改造项目	54.31	36.57	32.66%
38	青岛*原环境设备有限公司	青岛*原 PAMB3 气化炉及二燃室系统采购项目燃烧器	47.36	37.62	20.57%
39	乳*绿色动力再生能源有限公司	山东省乳*市垃圾焚烧发电项目辅助燃烧器改造	75.00	40.88	45.49%
40	山东恒*高科能源有限公司	山东恒信*高科 18 万吨/年焦炉煤气制甲醇工程地面火炬	199.65	183.04	8.32%
41	山东*煤明水化工集团有限公司	山东*煤明水化工集团有限公司采用洁净煤气化技术实现企业转型升级项目火炬装置、CO2 放空管及塔架	165.64	42.31	74.46%
42	山东中*工程科技有限公司	山东中泽工程科技有限公司华电章丘发电有限公司热风炉项目	143.97	96.45	33.01%
43	山西*化股份有限公司	山西*化股份有限公司四台煤气锅炉低氮燃烧改造 EPC 项目	323.13	238.04	26.33%
44	山西*安煤基清洁能源有限责任公司	山西*安煤基清洁能源高硫煤清洁利用油、化、电、热一体化示范项目硫回收非标设备	126.50	32.31	74.46%
45	陕西延长石油（集团）有限责任公司榆*核算部	陕西延长石油（集团）有限责任公司榆*炼油厂火炬大修项目点火组件	57.52	37.43	34.93%

46	陕西榆*能源集团横山煤电有限公司	榆能横山煤电一体化发电工程等离子点火装置及系统	178.59	47.72	73.28%
		陕西榆*能源集团横山煤电有限公司等离子设备	61.95	21.14	65.88%
47	上海锅*厂有限公司	大唐东营 2*1000MW 超超临界锅炉等离子点火装置	1,035.00	829.90	19.82%
		新浦化学富氢燃气掺烧项目	645.00	579.72	10.12%
		菲律宾马利万斯GNPD项目 2×660MW 微油点火系统	396.00	335.27	15.34%
		中科炼化 4×135MWCFB 点火燃烧系统	239.20	118.81	50.33%
		印尼摩洛哇丽 1#、印尼纬达贝 1#、印尼雅石 1#、印尼友山镍业 1#微油点火装置	231.20	212.28	8.18%
		山钢日照精品基地 2*350MW 自备电厂工程焦炉煤气点火装置	130.00	100.20	22.92%
		中化泉州 3×480t/h 循环流化床锅炉风道燃烧器项目点火装置及就地控制柜	97.50	53.80	44.82%
		内蒙古盛鲁电厂一期 2*1000MW 超超临界空冷机组发电工程微油点火系统微油点火装置	68.03	29.04	57.31%
		五五工业园 2×350MW 煤粉炉微油点火装置及控制系统	47.00	18.76	60.09%
48	上海海*机电设备有限公司	宝钢湛江钢铁有限公司#1 锅炉低氮燃烧系统改造	86.98	22.44	74.20%
49	上海*城再生能源有限公司	上海*城再生能源渗沥液处理沼气处理系统大修及恢复功能工程地面火炬	85.81	44.73	47.87%
50	上海*恒环境股份有限公司	沈阳西部生活垃圾焚烧发电项目燃烧器	111.72	97.09	13.10%
		德阳市生活垃圾焚烧发电项目燃烧器、管路及控制系统	58.12	18.63	67.95%
		五河垃圾焚烧发电项目燃烧器	47.92	37.90	20.91%
51	上海千*环保设备贸易商行	青岛海湾集团医废项目燃烧器系统	58.85	49.08	16.60%
52	深圳东*锅炉控制有限公司	大别山 1#2#炉点火装置	60.18	23.13	61.57%
		沧州运东 1#2#炉点火装置	53.54	21.75	59.38%
53	沈*化工研究院设计工程有限公司	沈*化工研究院设计工程有限公司废物回转窑焚烧项目燃烧器组合喷枪	67.26	37.96	43.56%

54	四川*锅科泰达能源技术有限公司	四川*锅科泰达能源技术有限公司西藏阿里地区狮泉河镇集中供热工程锅炉油点火器及控制系统	49.81	12.73	74.44%
55	四川杰*恒日天然气工程有限公司	四川杰*恒日天然气工程有限公司叙永天然气液化项目地面火炬	84.14	63.11	24.99%
56	天津*色动力再生能源有限公司	天津*色动力再生能源有限公司辅助燃烧器改造	47.59	37.27	21.69%
57	无锡*光锅炉股份有限公司	中节能(毕节)2*500T/D垃圾焚烧项目配套点火及辅助燃烧器	132.41	97.68	26.23%
58	无锡市*方环境工程设计研究所有限公司	河北鑫跃焦化280m <sup>2</sup> 烧结机烟气脱硝消白一体化工程燃烧器	75.86	57.02	24.84%
59	无锡雪*环境科技股份有限公司	济宁“绿宝石”20万吨/年资源综合利用及配套工程第二条焚烧线(EPC)项目燃烧器	110.94	71.97	35.13%
		德州市环境保护固体废物综合处置中心扩建项目100t/d焚烧系统及辅助设施(EPC)燃烧器	110.94	72.01	35.09%
		无锡雪*环境科技股份有限公司泰州爱科二期危废项目燃烧器	64.66	41.50	35.82%
60	武*锅炉股份有限公司	武*锅炉巴基斯坦胡布(Hub 2*660MW)Oil System 增补备件-EMG 电动执行机构、电缆、金属软管等	54.85	52.24	4.76%
61	武汉绿*动力再生能源有限公司	武汉绿*动力再生能源辅助燃烧器改造	75.40	72.34	4.06%
62	武汉万达*湖置业有限公司	武汉“汉秀”剧场火特效系统供应及安装工程	96.17	24.57	74.45%
63	西藏*尔力环保设备有限责任公司	济源市生活垃圾焚烧发电厂启动及辅助燃烧器系统、沼气掺烧系统	64.60	37.62	41.76%
64	新*天环保股份有限公司	东营港工业固体(危险)废物处置中心项目焚烧系统工程窑头及二燃室燃烧器设备	66.38	57.44	13.47%
65	云南省海*投资有限公司	老中东岩石化股份有限公司成品油精制项目涉酸性气燃烧炉	120.34	86.37	28.23%
66	招*矿业股份有限公司	山东招金集团金翅岭矿冶有限公司贵金属纯氧燃烧系统	52.74	25.76	51.16%
67	浙*省天然气开发有限	甬台温天然气输气管道工程地	197.33	84.81	57.02%

	公司	面放空火炬			
68	浙江天*物资贸易有限公司	甬台温天然气输气管道工程材料苍南支线地面火炬	181.84	108.28	40.45%
69	镇江淳*环保工程建设有限公司	泰州*蓝工业废弃物处置有限公司 1.5 万吨/年高温氧化装置建设项目窑头及二燃室燃烧系统设备	84.62	56.59	33.12%
70	中国恩*工程技术有限公司	五矿有色金属控股有限公司铜铅锌产业基地铅精炼及稀贵综合回收项目燃烧器	87.18	61.49	29.47%
71	中国瑞*工程技术股份有限公司	吉安市危险废物处置中心焚烧线 EPC 承包项目组合燃烧器、喷枪	59.71	30.79	48.43%
72	中国石化*子石油化工有限公司	*子石化烯烃厂低氮燃烧器	65.31	17.99	72.45%
73	中国石油集团东*炼化工程有限公司锦州设计院	中国石油锦州石化分公司 15 吨/年针状焦装置及 7 万吨/年煅烧装置项目回转窑燃烧系统及其控制系统	115.04	72.46	37.01%
74	中国石油天然气股份有限公司兰*石化分公司	兰*石化化肥厂 C 锅炉改造燃烧器	102.05	36.54	64.19%
		兰*石化化肥厂 C 锅炉装置 2019 年大检修喷燃器、一次风喷口	59.31	22.18	62.60%
75	中节能（北*）节能环保工程有限公司	平顶山市城市生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器	119.73	84.94	29.06%
		莱西市垃圾综合处理项目启动和辅助燃烧器	109.78	65.05	40.75%
76	重庆赛*热工环保工程技术有限公司	准东危险废物综合处置中心项目二期二步焚烧工程燃烧器	64.66	38.05	41.15%
77	重庆三**万塔环境产业有限公司	郑州（东部）环保能源工程启动及辅助燃烧器系统	282.05	248.23	11.99%
		印度 JSL 公司（贡士尔 2*600）垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧系统	141.59	127.42	10.01%
		印度 JSL 公司（维萨卡帕特南 2*600）垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧系统	141.59	125.35	11.47%
		许昌生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧系统	125.64	102.06	18.77%
		东莞市厚街环保热电厂一期技改增容项目启动及辅助燃烧器系统	110.26	72.78	33.99%

		重庆三*山东招远垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	87.18	22.27	74.46%
		石家庄生活垃圾环保发电项目启动及辅助燃烧器系统	63.24	44.80	29.16%
		福州红庙岭垃圾焚烧发电厂三期项目启动及辅助燃烧器系统	61.54	39.12	36.43%
		汕尾市生活垃圾无害化处理中心焚烧发电厂二期工程启动及辅助燃烧器系统	60.82	41.97	30.99%
		茂名市电白区绿能环保发电厂PPP项目启动及辅助燃烧器系统	55.52	43.71	21.27%
		信丰县生活垃圾焚烧发电厂项目启动及辅助燃烧器系统	54.70	39.19	28.35%
		浙江诸暨八方热电有限责任公司垃圾焚烧发电技改项目启动及辅助燃烧器系统	50.86	33.71	33.72%
		浦江县小黄坛垃圾焚烧发电项目启动、辅助及沼气燃烧器系统	48.32	39.06	19.16%
78	株洲市金*亚环保科技有限公司	株洲金*亚垃圾发电厂1×700t/d垃圾焚烧项目燃烧器系统	56.03	28.10	49.85%
小计			14,196.33	9,132.80	

③2020年节能燃烧业务共有客户411家，订单总收入32,884.97万元，2020年节能燃烧业务主要订单收入14,802.38万元，占比45.01%，主要收入订单明细见下表：

#### 2020年收入订单明细

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	2020年收入	2020年成本	毛利率
1	安徽****工程有限公司	**垃圾发电项目燃烧器系统	77.88	37.05	52.43%
		**垃圾发电项目燃烧器系统	57.52	29.75	48.28%
2	安徽**新材料科技有限公司	安徽**新材料科技有限公司C4/C5/C9综合利用及苯乙烯项目	336.28	202.52	39.78%
3	安徽**环境工程技术有限公司	安徽**化工焦炉烟气处理项目烟道加热热风炉	37.61	23.77	36.80%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
4	**有色集团股份有限公司	**有色集团铜冶炼技术提升改造工程开工预热系统成套设备制作开工及安装	253.71	163.58	35.52%
5	北京****. 威尔科克斯有限公司	内蒙古大板发电公司 2 号机组低氮燃烧器改造 EPC 工程微油点火系统	150.86	89.52	40.66%
		****电厂燃煤机组搬迁改造项目 2×660MW 超超临界机组微油点火系统设备	105.73	64.92	38.60%
		雪佛龙川东北 1×35t/h 中压燃气 FM 炉炉前燃气系统及就地点火控制设备	22.48	12.48	44.48%
6	北京****科技发展有限公司	****生物质发电项目 1X130T/H 锅炉设备点火燃烧机及推进装置	37.17	20.83	43.96%
		****生物质发电项目 1x130t/h 锅炉设备点火燃烧机及推进装置	36.21	20.75	42.70%
		****质热电联产项目 1×130T/H 锅炉岛设备点火燃烧机及推进装置	35.31	21.61	38.80%
		国能正阳 1*35MW 生物质发电工程锅炉岛设备点火燃烧机及推进装置	34.34	23.17	32.53%
7	北京***垃圾焚烧有限公司	北京***垃圾焚烧电厂辅助燃烧器改造项目	106.19	69.52	34.53%
8	北京****环保科技有限公司	****有限公司泰安特种建筑用钢建设项目 3×65MW 温超高压煤气发电工程点火系统设备	39.82	20.76	47.87%
9	****铜业有限责任公司	****集团有限公司金剑铜业硫酸开工炉	429.31	262.52	38.85%
10	****锅炉有限公司	***第二生活垃圾焚烧发电厂扩建项目余热锅炉	78.46	47.81	39.06%
11	****科技股份有限公司	福建省****气体有限公司大型煤气化项目净化、合成及相关装置工程尾气烟囱产品	248.45	170.57	31.35%
		****阳煤太化气化技改项目热风炉系统	162.41	109.33	32.68%
12	****三角洲三峰生态能源有限公司	****三角洲三峰生态能源沼气掺烧系统技术改造	70.71	50.64	28.38%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
13	北京****科技发展有限公司	****生物质发电项目 1*130T/H 锅炉设备点火燃烧机及推进装置	34.40	20.47	40.49%
14	广东***石化集团股份有限公司	广东****科技有限公司 5 万吨/年石油树脂项目地面火炬系统	243.97	176.43	27.68%
15	广西****有限责任公司	广西****有限责任公司 150KT/A 铜冶炼工程硫酸升温预热系统	275.21	193.25	29.78%
16	****再生能源有限公司	****再生能源辅助燃烧器改造工程	78.76	56.10	28.77%
17	广州****环保能源有限公司	广州市****热力电厂锅炉燃烧器	79.67	49.85	37.43%
18	****厂有限责任公司	****胜利电厂 2×660MW 锅炉微油点火装置	444.44	255.64	42.48%
		****2×350 超临界锅炉等离子点火装置	246.55	168.88	31.50%
		****热电 2×350MW 供热机组微油点火装置	146.90	106.28	27.65%
		****2×660MW 超超临界工程微油点火装置	106.50	71.50	32.86%
		****五彩湾 2×660MW 机组超超临界锅炉点火装置就地点火控制柜	100.00	61.17	38.83%
		****2×350MW 锅炉点火装置及就地柜	52.39	35.70	31.86%
19	哈尔滨市****资源利用有限公司	哈尔滨**垃圾发电 1#锅炉点火系统改造项目	92.92	60.28	35.13%
20	**新能源汽车有限公司	济南市(****)生活垃圾暨污水处理厂污泥焚烧发电 PPP 项目燃烧器	112.07	53.24	52.49%
21	****精细化工有限公司	***装置导热油炉低氮燃烧器改造及烟气排	250.44	182.05	27.31%
22	****动力再生能源有限公司	****垃圾焚烧发电厂项目燃油燃烧器	39.76	25.25	36.49%
23	****发电有限责任公司	***电厂二期 2*660MW 扩建工程锅炉微油点火装置	80.34	56.06	30.22%
24	黄河***（滨州）热力有限公司	黄河***（滨州）热力有限公司滨州市东郊公共供热中心工程锅炉微油点火系统设备	218.80	118.90	45.66%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
25	济宁山*****有限公司金乡分公司	济宁山*****有限公司金乡分公司 20T/H、30T/H 锅炉低氮燃烧系统	61.95	39.33	36.51%
26	****化学有限公司	****化学低氮燃烧系统	28.32	15.05	46.86%
27	佳木斯****电力有限公司	佳木斯****电力有限公司辅助燃烧器	79.65	54.85	31.14%
28	江苏****环保科技有限公司	****钢铁烟气脱硝项目燃烧器	45.13	30.10	33.30%
29	****环境设备有限公司	江苏省***垃圾焚烧发电项目二期工程燃烧器	75.21	55.32	26.45%
30	江苏****有限公司	江苏****河北保定****煤粉锅炉燃烧系统	196.37	129.05	34.28%
31	****环保能源成套设备有限公司	**1X500T/D 生活垃圾焚烧发电项目点火及辅助燃烧系统	38.12	22.28	41.55%
32	****股份有限公司	****股份有限公司 5X4 万吨/年高性能炭黑项目低氮燃烧器	226.51	111.14	50.93%
33	****纤维有限公司	****纤维有限公司 BMS 控制系统升级改造	27.43	13.11	52.21%
34	兰州****装备股份有限公司	****利石油化工有限公司 30 万吨/年芳烃、苯、甲苯及混合二甲苯项目燃烧炉、焚烧炉	189.66	121.71	35.83%
		****利石油化工有限公司 30 万吨/年芳烃、苯、甲苯及混合二甲苯项目酸性气火炬	120.69	86.06	28.69%
35	****锅炉有限公司	***四川南部项目燃烧器 230M-RSQ	88.50	44.99	49.16%
36	内蒙古**煤化工有限公司	内蒙古**煤化工二期低温甲醇洗装置放空筒项目	548.96	315.11	42.60%
		内蒙古**煤化工二期 710 硫回收装置尾气净化塔、放空筒项目	279.61	139.25	50.20%
37	****化工工程技术有限公司	广东****炼铁厂焦炉增建两套煤气脱硫备用系统改造工程克劳斯炉燃烧器 (F43512/6F43512) 硫磺回收装置	362.83	261.94	27.81%
38	****燃料(揭阳)有限公司	****燃料(揭阳)热风炉	24.78	17.03	31.28%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
39	****液体化工港务有限公司	****液体化工港务有限公司董家口液体化工码头工程地面火炬设备设施升级改造项目	77.59	38.02	51.00%
40	山东****能源有限公司	山东****18 万吨/年焦炉煤气制甲醇工程地面火炬	332.74	204.38	38.58%
		山东****能源有限公司退城进园高架火炬系统	106.19	72.45	31.77%
41	山东****达化工有限公司	山东****达化工年产 40 万吨合成氨 60 万吨尿素项目火炬装置	732.76	492.62	32.77%
42	山东****科技有限公司	山东****科技有限公司新建高架火炬及配套设施	601.72	388.16	35.49%
43	山东****有限公司	山东****100 万吨/年高标油品升级联合装置 4 万吨/年硫酸装置焚烧炉及燃烧系统	149.56	91.30	38.95%
44	山东****化工集团股份有限公司垦利分公司	山东****化工集团股份有限公司垦利分公司 140t+2X75t 锅炉干气掺烧系统	34.48	16.35	52.58%
45	山西****科技有限公司	太原****备件-煤粉燃烧器本体	24.42	11.38	53.40%
46	山西****业集团有限责任公司天溪煤制油分公司	晋煤集团****油分公司硫回收制硫炉燃烧器改造	49.14	26.47	46.13%
47	汕头市****再生能源有限公司	**市潮阳区生活垃圾焚烧发电厂二期项目燃油燃烧器	49.14	30.88	37.16%
48	****厂有限公司	****及常规油燃烧系统项目	350.00	233.03	33.42%
		****电厂 2x410t/h 高温高压点火装置项目	120.00	74.58	37.85%
		****3×480tCFB 点火燃烧系统	78.00	51.54	33.92%
		****项目-天然气点火装置	40.00	21.78	45.55%
49	****卫生工程设计院有限公司	***文登区生活垃圾焚烧发电项目燃烧器设备	134.48	72.03	46.44%
50	上海****股份有限公司	****垃圾焚烧发电项目燃烧器	43.36	24.25	44.07%
		****垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	30.97	15.35	50.44%
		***城市生活垃圾焚烧发电二期工程项目燃烧器、管路及控制系统	42.74	20.96	50.96%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
51	四川****天然气工程有限公司	四川****天然气工程有限公司叙永天然气液化项目地面火炬	105.17	72.51	31.05%
52	****再生资源利用有限公司	****再生资源利用有限公司#4 炉燃烧器改造	92.92	59.71	35.74%
53	****动力再生能源有限公司	****动力再生能源有限公司辅助燃烧器改造	79.31	49.84	37.16%
54	****集团物资有限公司	****工业园苯胺/甲醛一体化项目气化装置 燃烧器、燃烧炉、光管换热器	243.36	176.53	27.46%
55	****(中国)有限公司	**山鹰项目	80.62	46.40	42.45%
56	****环保能源有限公司	****垃圾焚烧发电二期项目燃油燃烧器	42.92	23.05	46.30%
57	****锅炉股份有限公司	***（毕节）2*500T/D 垃圾焚烧项目配套点火及辅助燃烧器	165.52	86.95	47.47%
58	****环保能源集团股份有限公司	无锡惠联 2*850t 垃圾焚烧燃烧器系统项目	157.08	107.23	31.74%
		***（保南蠡县）2×600t/d 垃圾焚烧锅炉点火及辅助燃烧器	151.33	84.82	43.95%
		***定州 650t 垃圾焚烧炉点火及辅助燃烧器等项目	96.02	44.50	53.66%
		***大城 600t 垃圾焚烧启动及辅助燃烧器	69.91	49.38	29.37%
		***（汉中）1*650T/D 垃圾焚烧锅炉(DT650-MX4)点火及辅助燃烧器	60.62	35.69	41.13%
		遵化泰达 350T 垃圾焚烧项目	54.87	32.37	41.01%
59	****环境科技股份有限公司	****环境科技股份有限公司潍坊危废项目燃烧器	59.80	27.64	53.78%
60	****股份有限公司	****胡布项目-点火设备	101.43	45.94	54.71%
		安徽平山项目点火装置	88.79	50.71	42.89%
61	****锅炉环保工程有限公司	陕西****化工有限公司煤制油分公司锅炉烟气超低排放改造项目微油/燃气复合点火系统和废液掺烧喷口采购	173.30	108.74	37.25%
62	****集团有限公司	****集团有限公司 30 万吨/年苯乙烯等装置地面火炬	58.12	34.70	40.30%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
63	****固体废物处置有限公司	****100t/d 焚烧系统项目	88.50	65.98	25.45%
64	云南省****有限公司	老中****股份有限公司成品油精制项目涉酸性气燃烧炉	150.43	99.63	33.77%
65	****浆纸有限公司	****浆纸有限公司污水沼气燃烧技改工程	371.79	190.35	48.80%
66	***环保股份有限公司	肇庆市***工业危险废物焚烧无害化处置项目(66.67T/D)焚烧系统窑头组合燃烧器、二燃室组合燃烧器	77.78	48.93	37.09%
67	浙江省东阳市****有限公司	****垃圾焚烧发电厂二期项目燃油燃烧器	39.66	27.76	30.01%
68	****集团河南工程有限公司	****环保能源工程 3×30MW 机组(配置 6×700t/d 中温中压垃圾焚烧锅炉)项目沼气燃烧器及渗滤液喷嘴设备	181.03	97.44	46.17%
69	****建设工程咨询有限公司	*****生活垃圾焚烧发电项目沼气回喷燃烧器系统	29.49	18.86	36.05%
		*****生活垃圾焚烧发电项目沼气回喷燃烧器系统	29.49	20.29	31.20%
70	****工程第十一建设有限公司	河南****有限公司 6 万吨/年延迟沥青焦及 4 万吨/年针状焦项目燃烧器	48.15	25.26	47.54%
71	****工程技术股份有限公司	***危险废物综合处理示范中心燃烧器及废液喷枪系统设备	256.64	155.09	39.57%
72	*** (北京)节能环保工程有限公司	*** (石家庄)环保能源有限公司一期技改项目燃烧器系统成套设备	74.12	33.68	54.56%
		*** (肥西)环保能源有限公司沼气掺烧系统	49.87	23.75	52.38%
73	*** (即墨)环保能源有限公司	*** (即墨)环保能源有限公司辅助燃烧器	25.49	15.50	39.19%
		*** (即墨)环保能源有限公司辅助燃烧器	25.49	15.33	39.86%
74	*** (石家庄)环保能源有限公司	*** (石家庄)环保能源有限公司沼气掺烧系统	64.78	33.32	48.56%
75	***南京化工研究院有限公司	***炼化有限公司 30 万吨/年烷基化装置废酸裂解燃烧系统	53.61	29.69	44.62%
76	***宁波工程有限公司	***湛江东兴石油化工惰性气体发生器	305.31	222.11	27.25%

序号	客户名称	项目名称	2020 年收入	2020 年成本	毛利率
77	***（大连）工程技术有限公司	河南***有限公司脱硫再生液处理及综合利用燃烧器项目	37.17	16.81	54.78%
78	重庆***万塔环境产业有限公司	*****垃圾焚烧发电厂启动、辅助及沼气燃烧器系统	242.59	134.20	44.68%
		*****环保发电项目启动及辅助燃烧器系统	63.25	45.75	27.67%
		*****垃圾焚烧发电项目启动、辅助及沼气燃烧器	62.14	41.91	32.56%
		*****垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧系统	47.52	24.88	47.64%
		*****垃圾处理项目启动及辅助燃烧器系统	43.97	23.05	47.58%
		*****垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	39.66	23.07	41.83%
		*****生活垃圾焚烧发电 BOT 二期工程启动及辅助燃烧器系统	32.05	15.74	50.89%
		*****垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	28.59	15.85	44.56%
		*****垃圾无害化处理中心焚烧发电厂二期工程启动及辅助燃烧器系统	25.04	14.84	40.73%
		*****垃圾焚烧发电厂二期项目启动及辅助燃烧器系统	24.60	12.31	49.96%
79	株洲市***环保科技有限公司	*****一期 2x500t 燃烧器项目	88.50	44.49	49.73%
合计			14,802.38	9,146.58	

(2) 垃圾发电业务 2018-2020 年收入订单明细:

①2018 年垃圾发电业务共有客户 2 家, 订单总收入 2,947.57 万元, 2018 年垃圾发电业务主要订单收入 2,947.57 万元, 占比 100.00%, 主要收入订单明细见下表:

2018 年收入订单明细

单位: 万元

序号	项目名称或客户名称	收入类型	收入金额	成本金额	毛利率
----	-----------	------	------	------	-----

1	国网山东省电力公司**供电公司	垃圾发电收入	1,947.86	2,150.11	-10.38%
2	诸*市综合行政执法局	垃圾处理收入	999.71	1,103.51	-10.38%
合计			2,947.57	3,253.62	

②2019年垃圾发电业务共有客户14家，订单总收入5,825.41万元，2019年垃圾发电业务主要订单收入4,839.02万元，占比83.07%，主要收入订单明细见下表：

2019年收入订单明细

单位：万元

序号	项目名称或客户名称	收入类型	收入金额	成本金额	毛利率
1	国网山东省电力公司**供电公司	垃圾发电收入	2534.04	1746.68	31.07%
2	诸*市综合行政执法局	垃圾处理收入	1329.14	916.16	31.07%
3	国网江*省电力有限公司	垃圾发电收入	718.09	407.48	43.26%
4	睢*县城市管理局	垃圾处理收入	257.75	146.26	43.26%
合计			4,839.02	3,216.58	

③2020年垃圾发电项目业务共有客户15家，订单总收入7,208.29万元，2020年垃圾发电业务主要订单收入5001.34万元，占比69.38%，主要收入订单明细见下表：

2020年收入订单明细

单位：万元

序号	项目名称或客户名称	收入类型	收入金额	成本金额	毛利率
1	国网山东省电力公司**供电公司	垃圾发电收入	2796.36	1950.43	30.25%
2	诸*市综合行政执法局	垃圾处理收入	1076.94	751.16	30.25%
3	国网江*省电力有限公司	垃圾发电收入	646.06	365.95	43.36%
4	睢*县城市管理局	垃圾处理收入	481.98	273.01	43.36%

合计	5001.34	3340.55	
----	---------	---------	--

## 2、同行业上市公司毛利率情况：

### (1) 节能燃烧业务

节能燃烧业务毛利率对比			
证券简称	2020年	2019年	2018年
科融环境	31.73%	25.77%	11.61%
龙源技术	17.10%	14.30%	22.67%

公司查看了龙源技术等同行业上市公司节能燃烧产品综合毛利率，其毛利率近年来随着市场环境、国家环保政策的变化影响，毛利率均有波动。

公司节能燃烧业务毛利较 2019 年上升 6 个百分点主要是因为新《固废法》政策实施，精细化工行业的废液废气处置业务需求增涨较快，所以公司在危废处理行业的客户订单数量增加，固危废行业客户带来的订单毛利较传统行业如电力、煤炭行业等订单毛利要高，同时公司内部对业务人员要求，低毛利的项目不再承接，所以综上公司目前在节能燃烧业务板块的毛利率属于合理范围。

### (2) 垃圾焚烧发电业务同行业毛利率对比

垃圾焚烧发电业务毛利率对比			
证券简称	2020年	2019年	2018年
科融环境	41.48%	38.53%	-12.75%
瀚蓝环境	32.08%	31.51%	35.20%
旺能环境	50.11%	52.85%	51.00%

公司子公司诸城宝源于 2018 年度对设备进行了大修，2019 年度、2020 年度均满负荷运转，发电量较 2018 年度大幅度上涨，入厂垃圾量也同比增加。

公司同时也查看了旺能环境等同行业上市公司垃圾焚烧发电业务的毛利率，公司目前在垃圾焚烧发电业务板块的毛利率属于合理范围。

经核查，公司不存在成本结转跨期以调节利润的情形。

## 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：

针对报告期内公司毛利率较以前年度上升的情况，我们在对公司 2020 年度财务报表审计过程中已经充分关注，将收入列为关键审计事项，并执行了以下程序：

1、了解与销售与收款、生产与仓储相关的内部控制流程，并对相关内部控制流程执行穿行测试，对关键控制流程执行控制测试；

2、对营业收入、营业成本的真实性进行核查，主要审计程序包括：查阅公司主营业务收入明细账，核查与收入相对应的销售合同、出入库记录和发票，对公司主要客户进行实地走访，并对大额销售额以及期末应收账款余额进行函证，将营业收入的确认与应收账款的回款记录进行核对；

3、核查公司的原材料记录，取得存货的入库出库单据，抽查材料采购记录及对应的采购合同，期末对存货实施监盘程序，对大额采购金额以及期末应付账款余额进行函证，对公司的成本核算进行复核等。

4、核实了采购的真实性、完整性、成本计算与成本分配的合理性以及期末存货余额的合理性，并结合营业收入查证，对毛利率的合理性进行分析。

经核查，2020 年度公司在危废处理行业的客户订单数量增加，经对比有关合同，固危废行业客户带来的订单毛利较传统行业如电力行业等订单毛利要高；经对子公司诸城宝源发电量与入厂垃圾量的核对未见重大异常，其毛利率与行业同类上市公司对比属于合理范围。经对科融环境选取较大比例的项目成本结转金额进行重新计算，未发现公司调节成本情况，我们认为科融环境不存在成本结转跨期以调节利润的情形。

2. 报告期初和期末，蓝天环保分别欠你公司 8,119 万元、7,817 万元。蓝天环保承诺每年还款，你公司根据其近期还款情况、财务指标和现金流，对该部分款项以账龄形式计提坏账，报告期初和期末分别计提坏账准备 3,021 万元、3,709 万元。年审会计师连续两年就上述蓝天环保坏账计提事项出具了保留意见。

(1) 请你公司补充说明 2020 年以来蓝天环保实际还款情况，是否与每年承诺还款计划一致。

回复如下：

公司与蓝天环保约定每年分期支付欠款，具体方案如下：

年限	金额（万元）	还款金额（万元）	完成进度
2020 年 12 月底前	400.00	400.00	100%
2021 年 12 月底前	700.00	207.88	30%
2022 年 12 月底前	1,000.00	-	-
2023 年 12 月底前	1,500.00	-	-
2024 年 12 月底前	2,200.00	-	-

合计	5,800.00		
----	----------	--	--

依据蓝天环保的还款承诺,在2020年12月31日前应归还公司400.00万元,上述承诺已完成。公司目前已收到蓝天环保归还的2021年度欠款共计人民币207.88万元,蓝天环保承诺在2021年12月31日前应归还公司700.00万元,目前已完成2021年度承诺还款总金额进度的30%,在双方约定的正常承诺还款进度中。公司将保持高度严谨的态度积极催促并跟进蓝天环保履行还款承诺,按时按量的妥善解决蓝天环保与公司的债务债权,维护公司利益。

(2) 年报显示,蓝天环保涉及大量的买卖合同纠纷。请你公司结合其财务状况、诉讼情况、履约能力的变化等,说明蓝天环保承诺每年还款的可行性,是否已提供履约保障措施,你公司仅根据承诺函对该部分款项按账龄计提坏账是否谨慎、合理。

回复如下:

1、财务现状:蓝天环保2020年期末货币资金为:621.84万元,2020年年度实现营业收入9,971.00万元,净利润为-403.72万元,销售商品、提供劳务收到的现金为13,849.00万元,经营性现金流净额为287.53万元。

2、诉讼情况:2020年诉讼19起,调解或判决总标的1641.00万元,已支付1042.00万元,截止到2021年4月末未支付599.00万元。针对诉讼案件蓝天环保积极应对,与诉讼相对方协商、调解,通过货款折扣方式减少总货款,通过和解、调解采取分期支付缓解集中付款、一次性付款等付款压力。

3、履约能力:现金是企业偿债能力重要指标的体现,2020年蓝天环保现金回款金额为13,849.00万元,属于正常经营状态,具有履约还款能力。且在2020年至今一直处于还款状态。

4、资质及专利情况:蓝天环保拥有环境工程设计专项(大气污染防治)甲级工程设计资质证书,环保工程专业承包壹级和安全生产许可证等重要资质。

5、现有业务及拓展:目前蓝天环保拥有湄洲湾电厂脱硝项目,每年运维收入为1,200.00万元,较为稳定,运维期15年,2025年到期。现有新疆生产建设兵团第七师五五工业园区2\*350MW热电联产项目环保岛EPC总承包项目合同,合同金额15,281.00万元,目前工程进展顺利,已完成1#机组安装试运行,预计2021年8月份两台机组全部交付投运。

综上所述，蓝天环保按照承诺函约定未来 5 年归还公司 5,800.00 万元具有可行性，公司对该部分款项按账龄计提坏账具有谨慎、合理性。

(3) 请你公司按照不同计提比例测算蓝天环保坏账计提对归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）的影响，是否可能导致公司盈亏性质发生变化，并说明是否有消除保留意见及其影响的具体措施、消除影响的可能性及预期时间。

回复如下：

1、报告期内公司对蓝天环保应收款项采用账龄加单项计提的方式计提坏账准备，计提坏账准备 3,709.00 万元，具体明细如下表：

蓝天环保设备工程股份有限公司应收款项账龄明细表

单位：万元

项目	截止 2020 年 12 月 31 日应收款项余额	计提坏账金额	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年
应收账款	59.00	59.00	0.00	22.00	0.00	37.00
其他应收款	7,758.00	3,650.00	180.00	1,428.00	4,844.00	1,306.00
合计	7,817.00	3,709.00	180.00	1,450.00	4,844.00	1,343.00

2、假设公司对蓝天环保应收款项采用账龄计提坏账准备，报告期内蓝天环保坏账准备余额为 2,351.00 万元，本期应计提坏账准备 1,102.00 万元，本期实际计提坏账准备的金额 688.00 万元，公司 2020 年盈亏性质不变。

3、假设公司对蓝天环保应收款项采用单项计提坏账准备，报告期蓝天环保坏账准备余额 7,817.00 万元，本期应单项计提坏账准备 4,796.00 万元，超出实际计提金额 4,108.00 万元，以此假设公司 2020 年净利润-2,809.00 万元，所以可能导致盈亏性质改变，但依据蓝天环保的公司还款承诺、持续还款实际情况及履约能力等情形，公司认为采取部分金额单项计提方式是谨慎、合理的。

公司将加强与蓝天环保的日常沟通和实地还款监督，在保障完成 2021 年还款计划的基础上，催促蓝天环保采取除现金外的其他等价资产偿还方式来加大还款金额力度和缩短还款总体时限，尽快消除蓝天环保的保留事项，目前预期消除全部还款时间为蓝天环保出具的还款承诺时间，若蓝天环保提前部分或全部完成还款，公司将及时披露具体进展。

(4) 请年审会计师详细说明就蓝天环保坏账计提事项已执行的审计程序及替代程序、已获得的审计证据；结合该事项对公司盈亏性质的影响，对照审计准则相关规定说明出具保留意见的合理性、合规性，保留意见涉及事项是否明显违反会计准则及相关规定。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：

1、我们对于蓝天环保设备工程股份有限公司的款项可回收金额，已执行的核查程序：

(1) 已对蓝天环保设备工程股份有限公司进行发函确认；

(2) 检查了科融环境与蓝天环保签订的偿还协议，根据该协议我们针对蓝天环保的履行情况，检查了其还款银行进账单据；

(3) 与科融环境管理层沟通该事项，了解该事项的具体情况；

(4) 对蓝天环保进行现场访谈，向相关负责人员了解该公司的经营情况、财务状况和涉诉情况，对截至 2020 年 12 月 31 日的营运能力、偿债能力、信用情况进行了分析；

(5) 复核了科融环境公司管理层对于蓝天环保应收款项的坏账金额计算过程；

(6) 查阅国家企业信用信息公示系统、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、人民法院公告网等公开信息网站。

2、经过对蓝天环保应收款项执行上述核查程序，获取的审计证据：

(1) 取得企业询证函回函，确认一致；

(2) 通过对蓝天环保的了解和现场访谈，了解到截止 2020 年 12 月 31 日公司与诉讼相对方协商、调解，解决了部分公司诉讼事项，公司生产经营、财务状况正逐步趋于好转；

(3) 检查还款协议及还款履行情况，了解到蓝天环保已按约定支付了 2020 年度的 400 万元的还款承诺，同时截止审计报告日，公司履行 2021 年度的还款承诺，支付欠款金额 207.88 万元占比 30%。

(4) 通过与科融环境管理层的沟通及对其计提坏账的复核，截止 2020 年 12 月 31 日对蓝天环保应收款项余额为 7,817.00 万元，其中 5,800.00 万按照账龄方式进行计提坏账，剩余部分全额计提坏账。已计提预期信用损失 3,709.00

万元，计提比例为 47%。

综合上述获取的审计证据，我们对于科融环境针对蓝天环保公司应收款项确认的计提坏账金额，认为无法取得充分、适当的审计证据证明该坏账计提金额是否需调整。

3、根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定：广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

对于蓝天环保坏账计提事项，所影响的财务报表项目数量有限，仅影响其他应收款和信用减值损失这两个报表项目，其他应收款期末金额占期末资产总额的比例为 5.71%，占比较少。假设公司对蓝天环保应收款项采用单项全额计提坏账准备，将导致公司盈亏性质发生发生改变，由于已充分披露了蓝天环保坏账计提事项，且蓝天环保当前已按分期付款合同条件履行了必要付款义务，因此我们认为此事项产生的影响对财务报表使用者理解财务报表不至关重要。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定：当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

经核查，我们认为保留意见涉及事项不明显违反会计准则及相关规定。

3. 报告期内，你公司先后处置控股子公司睢宁宝源新能源发电有限公司（以下简称“睢宁宝源”）、北票市科融水务有限公司（以下简称“北票水务”）全部股权，以及北京英诺格林科技有限公司（以下简称“北京英诺”）部分股

权，处置完成后持有北京英诺 29.31%股权，丧失对北京英诺的控制权，合计确认处置收益 794 万元，占你公司净利润的 61%。此外，报告期末你对睢宁宝源仍有 15,900 万元的担保，实际担保金额为 11,650 万元。

(1) 请你公司结合处置子公司资金收款、股权过户、工商登记变更等情况，说明出售各子公司投资收益的计算过程、确认时点、确认依据，会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定；结合出售各子公司交易价格的制定依据、评估情况等，说明交易价格是否公允。

回复如下：

1、公司出售各子公司投资收益的计算过程、确认时点、确认依据，会计处理以符合《企业会计准则》的规定，详情如下：

(1) 睢宁宝源

公司处置睢宁宝源新能源发电有限公司 90.2147%股权，已收到股权转让款 12,711.97 万元（2020 年 8 月 18 日、2020 年 9 月 10 日、2020 年 12 月 25 日分别收回股权转让款 8,000.00 万元、4,000.00 万元、711.97 万元）。丧失控制权时点的确认依据为实际交接日时点，2020 年 9 月 4 日完成工商变更登记。处置睢宁宝源确认投资收益 14.65 元，即母公司个别报表确认的投资收益+合并报表确认的投资收益 $[7,119,685.26+(-7,119,670.61)]$ ，具体会计处理如下：

单元：元

母公司报表		合并报表	
借：银行存款	127,119,685.26	借：投资收益	7,119,670.61
贷：长期股权投资	120,000,000.00	贷：年初未分配利润	7,119,670.61
贷：投资收益	7,119,685.26		

(2) 北票水务

公司处置北票市科融水务有限公司 70%股权，2020 年 5 月 19 日收到股权转让款 5 万元。丧失控制权时点的确认依据为工商变更登记时点，2020 年 7 月 9 日完成工商变更登记。处置北票水务确认投资收益 4,786,578.65 元，即母公司个别报表确认的投资收益+合并报表确认的投资收益 $[(-1,950,000.00)+6,736,578.65]$ ，具体会计处理如下：

单元：元

母公司报表		合并报表	
借：银行存款	50,000.00	借：年初未分配利润	6,736,578.65

借：投资收益	1,950,000.00	贷：投资收益	6,736,578.65
贷：长期股权投资	2,000,000.00		

(3) 北京英诺

公司处置北京英诺格林科技有限公司 22% 股权，已收到股权转让款 2,482.00 万元（2020 年 5 月 18 日、2020 年 5 月 28 日、2020 年 6 月 20 日、2020 年 7 月 9 日、2020 年 7 月 24 日、2020 年 7 月 31 日分别收回股权转让款 600.00 万元、600.00 万元、400.00 万元、300.00 万元、200.00 万元、382.00 万元）。丧失控制权时点的确认依据为工商变更登记时点，2020 年 9 月 17 日完成工商变更登记。处置北京英诺确认投资收益 412,430.28 元，即母公司个别报表确认的投资收益+合并报表确认的投资收益 $[-13,123,045.20 + 13,535,475.48]$ 元，具体会计处理如下：

单元：元

母公司报表		合并报表	
借：银行存款	24,820,000.00	借：年初未分配利润	13,535,475.48
借：投资收益	13,123,045.20	贷：投资收益	13,535,475.48
贷：长期股权投资	37,943,045.20		

综上，公司认为上述会计处理符合《企业会计准则》的规定。

2、结合出售各子公司交易价格的制定依据、评估情况的交易价格是否公允说明

(1) 睢宁宝源

睢宁宝源的出售价格以截止 2020 年 5 月 31 日的经审计净资产为作价依据，睢宁宝源主要财务指标如下：

项目	2020 年 5 月 31 日 (元)
总资产	466,903,693.54
净资产	140,907,950.99
营业收入	23,865,704.31
净利润	6,254,808.70

(2) 北票水务

北票水务的出售价格以截止 2019 年 12 月 31 日的经审计净资产为作价依据，北票水务的主要财务指标如下：

项目	2019年12月31日(元)
总资产	6,853,158.22
净资产	-4,684,006.09
营业收入	26,358,945.72
净利润	-1,474,158.29

(3) 北京英诺

北京英诺的出售价格以截止2019年12月31日的经审计净资产为作价依据，北京英诺的主要财务指标如下：

项目	2019年12月31日(元)
总资产	292,546,662.46
净资产	121,233,935.61
营业收入	187,629,563.99
净利润	5,913,344.89

上述三个公司处置的交易价格均有经第三方事务所出具的审计报告结果为参照，以全额净资产作为作价依据和基础，故公司认为上述交易价格的制定依据是合理的、是公允的。

(2) 请你公司补充说明对睢宁宝源担保是否履行相应审议程序和信息披露义务，仍未解除的原因及合理性；核查你公司对上述三家公司是否存在其他因股权转让而导致对外提供担保、财务资助或形成关联方资金占用情形，如是，请说明相关的审议程序和信息披露情况。

回复如下：

公司与江苏银行、睢宁县财政局的担保事项已履行相应的审议手续，详情如下：

1、关于向江苏银行申请担保的审批事项

公司分别于2015年4月22日、2015年5月14日召开第二届董事会第三十五次会议及2014年度股东大会，审议通过了《关于为睢宁宝源新能源发电有限公司向银行申请综合授信提供担保的议案》。具体内容详见公司在巨潮资讯(<http://www.cninfo.com.cn>)披露的《第二届董事会第三十五次会议决议公告》

（公告编号：2015-16）、《关于为睢宁宝源新能源发电有限公司向银行申请综合授信提供担保的公告》（公告编号：2015-24）、《2014 年度股东大会决议公告》（公告编号：2015-32）。公司向江苏银行申请担保的总额度为 12,000.00 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，实际担保金额为 7,750.00 万元，担保到期日为 2025 年 3 月 24 日。2021 年 5 月公司接到睢宁宝源通知，睢宁宝源已全部偿清了上述借款，且公司查询了征信报告（2021 年 5 月 14 日），报告中已没有公司为睢宁宝源向江苏银行徐州分行的担保项，本次担保已解除。

## 2、关于向睢宁县财政局申请担保的审批事项

公司分别于 2016 年 11 月 8 日、2016 年 12 月 6 日召开第三届董事会第二十三次（临时）会议及 2016 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于为睢宁宝源新能源发电有限公司申请中国清洁发展机制基金委托贷款提供抵押担保的议案》。具体内容详见公司在巨潮资讯（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《第三届董事会第二十三次会议（临时）决议公告》（公告编号：2016-106）、《关于关于为睢宁宝源新能源发电有限公司申请中国清洁发展机制基金委托贷款提供抵押担保的公告》（公告编号：2016-108）、《关于关于为睢宁宝源新能源发电有限公司申请中国清洁发展机制基金委托贷款提供抵押担保的补充公告》（公告编号：2016-109）、《2016 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2016-120）。公司向睢宁县财政局申请担保的总额度为 3,900.00 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，实际担保金额为 3,900.00 万元，本次担保到期日为 2021 年 11 月 1 日。

公司与睢宁县财政局已当面沟通且确认了担保事项解除的意向，但由于涉及睢宁县财政局相关的内部审批等因素，具体解除时间尚未确认（上述担保到期日为 2021 年 11 月 1 日，到期担保也将自动解除）。公司将积极推进上述事项进展，尽快解除公司的担保责任。

经公司自查，除上述向睢宁宝源的担保事项外，公司对北京英诺、北票水务不存在担保、财务资助及其他资金占用情况，上述三家公司不存在其他因股权转让而导致对外提供担保、财务资助或形成关联方资金占用的情形。

(3) 请结合你公司所处行业、主营业务发展、资产结构及偿债能力、主要子公司经营情况等，说明出售子公司是否影响公司的核心竞争力及持续经营能力，是否导致持续经营能力存在不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

公司所处节能环保行业，从公司所在的市场行业结构来看，公司客户主要分部在火力发电、石油、化工、冶金、建材、市政等行业。在 2020 年及“十三五”时期，全国全口径发电量同比增长，火力发电依然是我国第一大电能供给来源，全国电源新增装机容量同比增长 80%以上，电力行业新上机组较往年市场增长率及需求增长率均大幅增加，于是伴随着新机组的建设和老机组的改造需求也都在同比例增加，公司相应的设备及系统需求量机会增加。在石化行业，因国家环保力度的加强，如加热炉等设备都需要进行煤改气的升级，低氮改造项目的市场前景预测将同比例大幅增加，利好公司的低氮燃烧设备需求。另外，垃圾发电行业稳中有升，固废处置市场新项目趋于饱和，但旧项目改造需求增多。公司将紧抓废气、废液的处置需求，通过公司对有机废气治理 VOCs 的技术经验和研发优势，有效的对精细化工行业中的含有不同物质成分的废气、废液进行综合治理技术的优化提升和市场份额拓展。

公司目前在营业收入的贡献上以母公司、徐州燃烧控制研究院有限公司（以下简称“徐州燃控”）及诸城宝源新能源发电有限公司（以下简称“诸城宝源”）为主，母公司及徐州燃控所涉及的节能燃烧业务存量客户及订单稳定，节能燃烧业务的营收占整体公司营收的 50%，是公司主要的核心技术研发中心，特别是建有亚洲规模最大的燃烧试验室，包括油枪雾化测试试验台、油气燃烧试验台、加热炉燃烧测试台、煤粉节能点火试验台、燃料气配比混气系统等试验设施，能够在模拟真实工况下开展等离子煤粉点火试验、双强微油煤粉点火试验，燃油、燃气、水煤浆、工业废液等燃烧设备的燃烧试验与数据采集，为企业技术研发创造良好的试验测试条件。诸城宝源的垃圾焚烧发电业务模式清晰简明，经营模式上以 BOT 即特许经营的方式从事生活垃圾焚烧发电厂的建设及运营，诸城宝源的特许经营期限为 26 年，业务持续稳定。

在运营及偿债能力上，公司销售回款良好，截止 2020 年 12 月 31 日，2020 年经营活动产生的现金流量净额为 8,015.02 万元，公司货币资金为 17,980 万元，公司有能力强应对短期及长期的偿债风险。

公司偿债能力、持续经营能力指标如下：

短期偿债能力指标	流动比率	140.58%
	速动比率	119.74%
	现金比率	38.28%
长期偿债能力指标	资产负债率	44.07%
	利息保障倍数	1.98

综上，出售子公司不会影响公司的核心竞争力及持续经营能力，亦不会导致持续经营能力存在不确定性。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：

针对报告期内处置子公司有关情况，我们在对公司 2020 年度财务报表审计过程中已经充分关注，将处置子公司股权事项列为关键审计事项，并执行了以下程序：

1、了解、评价与筹资与投资相关的内部控制，并对相关内部控制流程执行穿行测试，对关键控制流程执行控制测试；

2、了解、评价与担保相关的内部控制，并对相关内部控制流程执行穿行测试，对关键控制流程执行控制测试；

3、查阅相关股权转让的工商登记文件、相关决议、公司内部审批手续等资料；

4、访谈股权受让方了解股权转让的背景；

5、查阅处置子公司历来财务报表，了解生产经营和财务情况，对公司管理层及相关人员进行访谈，了解处置子公司的背景，同时了解公司未来的发展规划；

6、检查股权转让相关的审计评估文件、股权转让协议，分析、股权转让的价格及公允性；

7、查阅公司长期股权投资明细账和投资收益明细账，对确认的投资收益金额进行复核；

8、查阅了公司印章管理制度及公司用章明细表和企业信用报告中相关的公司担保信息；

9、通过专业查询软件查询，股权受让方与公司是否存在关联关系。

经核查，我们认为，（1）科融环境处置子公司的会计处理符合《企业会计准则》的规定、处置子公司的交易价格公允；（2）科融环境不存在其他因股权

转让而导致对外提供担保、财务资助或形成关联方资金占用的情形；（3）公司目前在营业收入的贡献上以母公司、徐州燃控及诸城宝源为主，科融环境出售子公司不会影响公司的核心竞争力，亦不会导致持续经营能力存在重大不确定性。

4. 年报显示，2018年12月25日，你公司向交通银行借款2,500万元，借款到期日为2019年10月17日，你公司于2020年1月21日还款本金713万元，剩余未还款项共计1,487万元，后经法院调解，你公司应于2020年10月17日前偿还700万元，2021年10月17日前偿还800万元及全部利息，而截至报告期末，你公司仍欠银行1,487万元。此外，报告期末，你公司银行存款余额为17,243万元。请你公司补充说明未按照调解要求按期还款的原因，上述银行存款是否存在使用受限情形，你公司是否存在其他有息债务逾期的情形。

回复如下：

2020年12月31日，公司账面货币资金是17,977.59万元。截止2021年3月31日，公司货币资金3,464.91万元，投资节能环保产业投资基金14,000.00万元。截止2021年4月30日公司已累计归还交通银行借款547.16万元，尚欠交通银行939.84万。结合公司业务进展及资金周转情况，公司与交通银行达成一致，公司承诺将在2021年12月31日前归还交通银行全部借款。

还款计划是公司根据实际需求，合理利用借款资金进行发展等业务安排的考量，公司对交通银行借款的偿付仍在进行中，未来公司将进一步强化资金管理，提供资金的整体利用率，优化公司财务指标。

截止到2020年12月31日，除已披露的货币资金受限情况外，公司不存在其他受限情况。除交通银行的贷款逾期外，亦不存在其他有息债务逾期的情形。

5. 报告期末，你公司应收账款中按单项计提坏账的余额为21,917万元，均已全额计提坏账准备；按账龄分析法计提坏账准备的余额为23,935万元，其中1年以上账龄的应收账款余额为12,833万元，占比为53.62%。

（1）请补充说明报告期内你公司是否就相关应收账款采取诉讼等有力的追讨措施，以及计划采取的措施。

回复如下：

公司应收账款中按单项计提坏账准备余额21,917.00万元，其中凯迪系全额

计提坏账准备 18,931.00 万元，占单项计提坏账准备余额的 86.38%，上述针对凯迪系的应收账款公司已进行必要的诉讼流程及债权申报，具体内容分别详见公司于 2018 年 11 月 29 日、2019 年 4 月 9 日在巨潮资讯网上披露的《关于提起诉讼的公告》（公告编号：2018-160）、《关于诉讼判决结果的公告》（公告编号：2019-055）。公司应收账款单项计提坏账余额 21,917.00 万元的明细如下：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）	计提理由
武汉**电力工程有限公司	111,550,495.60	111,550,495.60	100.00	预计不可收回
武汉**电力股份有限公司	57,305,124.25	57,305,124.25	100.00	预计不可收回
五河县**绿色能源开发有限公司	8,673,370.24	8,673,370.24	100.00	预计不可收回
浙江省**设备安装集团有限公司	8,508,000.00	8,508,000.00	100.00	预计不可收回
监利县**绿色能源开发有限公司	4,823,674.12	4,823,674.12	100.00	预计不可收回
湖南**石门发电有限公司	4,743,000.00	4,743,000.00	100.00	预计不可收回
蕲春县**绿色能源开发有限公司	3,916,990.00	3,916,990.00	100.00	预计不可收回
皖能**发电有限公司	3,260,500.00	3,260,500.00	100.00	预计不可收回
哈**锅炉厂有限责任公司	2,678,010.00	2,678,010.00	100.00	预计不可收回
山西**集团焦化有限公司	1,696,000.00	1,696,000.00	100.00	预计不可收回
中国**黄金物资总公司	1,656,000.00	1,656,000.00	100.00	预计不可收回
武汉**科技热能工程有限公司	1,403,100.00	1,403,100.00	100.00	预计不可收回
河南**环保发电有限公司叶县分公司	1,247,079.34	1,247,079.34	100.00	预计不可收回
北京**世纪科技有限公司	1,115,662.00	1,115,662.00	100.00	预计不可收回
四川**科泰达能源技术有限公司	1,066,067.69	1,066,067.69	100.00	预计不可收回
吉林电力股份有限公司松**第一热电分公司	1,047,200.00	1,047,200.00	100.00	预计不可收回
岳阳市**绿色能源开发有限公司	988,004.00	988,004.00	100.00	预计不可收回
祁东县**绿色能源开发有限公司	961,460.12	961,460.12	100.00	预计不可收回
宿迁市**绿色能源开发有限公司	745,039.00	745,039.00	100.00	预计不可收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额（元）	坏账准备（元）	计提比例（%）	计提理由
山东**金泰集团有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计不可收回
蓝天**设备工程股份有限公司	587,650.00	587,650.00	100.00	预计不可收回
金寨县**绿色能源开发有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	预计不可收回
哈**锅炉厂工业锅炉公司	85,800.00	85,800.00	100.00	预计不可收回
运城**热电有限公司	68,160.00	68,160.00	100.00	预计不可收回
京山县**绿色能源开发有限公司	29,000.00	29,000.00	100.00	预计不可收回
斗山**科克能源技术(上海)有限公司	1,747.35	1,747.35	100.00	预计不可收回
合计	219,169,133.71	219,169,133.71	100.00	

上述客户除凯迪系应收账款公司以外其他客户单项计提的说明：

1、浙江省\*\*设备安装集团有限公司：

根据2016年7月12日浙江省海宁市人民法院执行裁定书关于苏州工业设备安装集团有限公司、浙江省\*\*设备安装集团有限公司执行实施类执行裁定书显示，冻结浙江省工业设备安装集团有限公司(证件号码:14291109-6)在中国工商银行浙江省分行的存款人民币714,800.00元，先冻结12个月。

企业诉讼多，作为被告次数多，履约信用无法判定为正常履约类，应收账款催要至今无还款行为，应收账款一直无法收回，公司从2016年至2020年一直采用单项计提的方式计提坏账准备。

2、湖南\*\*石门发电有限公司（现已更名长安\*\*发电有限公司）：

2016年4月23日，湖南\*\*石门发电有限公司资产整体管理权从中国华电集团公司湖南分公司移交至陕西煤业化工集团长安电力华中发电有限公司，公司在2016年经过管理权限的变更，且存在法律诉讼，账龄时间较长，公司判断该应收款项无收回的可能性，根据谨慎性的原则，公司在2016年度全部一次性计提应收账款坏账准备，2020年仍采用单项计提的方式。

3、皖能\*\*发电有限公司：

公司承接的铜陵项目于2013年开始施工、2014年1月和5月针对两台炉分别进行了两次大规模消缺，2015年完成第三方性能考核试验；2016年调试过程

中未达到设计保证值；经与对方沟通无明确结果，且对方已明确不再对后续款项进行支付。公司依据项目的实际情况判断该应收款项无法收回，于 2016 年当期单项计提全额坏账，2020 年仍采用单项计提的方式。

4、哈\*\*锅炉厂有限责任公司：

由于存在质量问题，双方一直未达成协议，双方对具体的扣款金额正在积极协调，款项一直收不回来，公司于 2018 年单项全额计提坏账，2020 年度仍采用单项计提的方式。

5、山西\*\*集团焦化有限公司：

2016 年 12 月 19 日，山西省长治市中级人民法院作出的（2013）长执字第 028 号决定书，将山西\*\*公司及其法定代表人被纳入失信被执行人名单，公司判断该应收款项无收回的可能性，公司在 2016 年全额一次性计提坏账准备，2020 年度仍采用单项计提的方式。

6、中国\*\*黄金物资总公司：

2014 年初公司与其签订业务合同，2015 年调试完成后开工预热系统故障，预热器烧毁，该系统成本 232.00 万元。该客户已于 2015 年 12 月要求公司赔偿，经过长期业务纠纷与诉讼，公司败诉，应收账款收回没有可能性（诉讼案号：再审案号（2018）豫民再 656 号），公司 2016 年全额计提坏账，2020 年度仍采用单项计提的方式。

7、武汉\*\*科技热能工程有限公司：

武汉\*\*已经资不抵债，查询网站发现牵涉多起诉讼，作为被告涉案金额达到 2300.00 余万元，公司判断上述应收账款收回的可能性很小，于 2019 年单项全额计提，2020 年度仍采用单项计提的方式。

8、北京\*\*世纪科技有限公司（现已更名宜昌\*\*科技有限公司）：

2016 年 11 月 28 日，湖北省宜昌市三峡坝区人民法院做出的李东平与北京\*\*世纪科技有限公司运输合同纠纷执行裁定书：本院在执行过程中，查明被执行人北京兴宜世纪科技有限公司目前无财产可供执行，无履行能力（诉讼案号：（2018）京 0115 民初 20008 号）。根据该裁定书，判断该公司无还款能力。

9、四川\*\*科泰达能源技术有限公司：

公司诉四川\*\*科泰达能源技术有限公司（诉讼案号：（2019）川 0121 民初 3049 号），之后与其达成调解协议，根据协议应收账款收不回的进行单项全额计提。

10、吉林电力股份有限公司松\*\*第一热电分公司：

该客户欠款账龄时间较长，2016 年未向公司支付任何货款，公司判断该应收款项无法收回，于 2016 年当期单项计提坏账；2016 年度上网电价下调、煤炭价格上涨、计划用电量减少，导致煤电行业的利润大幅下降，且公司经过多次催要，对方一直没有回款，从谨慎性的原则出发，公司在 2016 年度全部一次性提取应收账款坏账准备，并在 2020 年继续保持单项计提。

11、山东\*\*金泰集团有限公司：

山东\*\*金泰集团有限公司于 2015、2016 年将其几乎所有房产进行抵押（广工商抵登字(2015)第 0004 号）、（广工商抵登字【2015】0335 号）、（广工商抵登字（2016）0369 号）。公司对其提起诉讼（诉讼案号：（2018）鲁 0523 民初 2764 号），目前公司已经破产。

12、蓝天\*\*设备工程股份有限公司：

公司依据上述客户的还款承诺和资产经营情况，结合其还款情况，对超过还款承诺的金额部分进行单全额计提坏账准备。

13、哈\*\*锅炉厂工业锅炉公司：

由于存在质量问题，双方一直未达成协议，双方对具体的扣款金额正在积极协调，款项一直收不回来，公司于 2018 年单项全额计提坏账，2020 年度仍采用单项计提的方式。

14、运城\*\*热电有限公司：

从 2015 年 6 月 10 日起，因为诉讼（涉及未支付金额约 361 万）已列入失信被执行人名单（至今未执行），且 2016 年又有两起诉讼（金额分别约 1.57 亿和约 586 万，至今未执行）。公司已无偿还能力，公司于 2016 年单项全额计提坏账，2020 年度仍采用单项计提的方式。

15、斗山\*\*科克能源技术(上海)有限公司：

斗山\*\*科克能源技术(上海)有限公司于 2018 年 6 月 15 日已注销，公司于 2018 年单项全额计提坏账，2020 年度仍采用单项计提的方式。

综上，公司已就上述全额计提的客户采取法律诉讼措施，保障公司的合法权益。

(2) 请补充说明应收账款前十大客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景；详细说明 1 年以上账龄的应收账款是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明仍按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性。请会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

公司应收账款中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款余额 23,935.00 万元，已计提坏账准备 5,083.00 万元，计提比例 21.24%，账龄分析法计提坏账前十大客户明细如下：

单位：元

序号	单位名称	应收账款期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	计提的预期信用损失准备金额	交易背景
1	上海**厂有限公司	11,676,938.06	-	11,676,938.06	-	-	-	-	583,846.90	传统点火系统、双强、特种燃烧及装置
2	哈**锅炉厂有限责任公司	9,431,987.40	9,431,987.40	-	-	-	-	-	94,319.87	传统点火系

	司									统、控制系统、双强、烟风道点火系统、特种燃烧机装置、火焰检测装置
3	重庆**卡万塔环境产业有限公司	7,657,719.12	4,283,390.72	3,374,328.40	-	-	-	-	211,550.33	传统点火系统、特种燃烧及装置
4	东华**科技股份有限公司	6,160,938.21	6,160,938.21	-	-	-	-	-	61,609.38	传统点火

	限公司									系统、特种燃烧及装置、控制系统
5	武汉**股份有限公司	5,560,004.98	5,560,004.98	-	-	-	-	-	55,600.05	传统点火系统、锅炉改造、火焰检测装置
6	无锡**环保能源集团股份有限公司	5,482,998.81	5,482,998.81	-	-	-	-	-	54,829.99	双强、特种燃烧及装置、传统点火系统,

										烟风道点火系统
7	东方电气集团**锅炉股份有限公司	4,066,699.78	2,894,277.28	1,172,422.50	-	-	-	-	87,563.90	双强、特种燃烧及装置、传统点火系统
8	江苏**环保能源成套设备有限公司	3,922,862.50	1,052,962.50	1,136,812.50	1,667,250.00	65,837.50	-	-	337,209.00	传统点火系统
9	江苏**环保集团有限公司	3,850,000.00	-	-	-	-	2,120,000.00	1,730,000.00	2,790,000.00	锅炉改造
10	光大环保技术装备(**)有限公司	3,449,000.00	-	-	-	2,360,000.00	1,089,000.00	-	1,252,500.00	传统点火系统
	合计	61,259	34,86	17,360,	1,667	2,425,	3,209,	1,730,	5,529,	

	, 148.8 6	6, 559 .90	501.46	, 250. 00	837.50	000.00	000.00	029.42	
--	--------------	---------------	--------	--------------	--------	--------	--------	--------	--

截止报告期公司1年以上账龄金额12,833.06万元,1-2年4,993.27万元,占比38.91%;2-3年1,331.59,占比10.38%;3-4年1,219.49万元,占比9.50%;4-5年2,263.43万元,占比17.64%;5年以上3,025.28元,占比23.57%,一年以上账龄主要客户明细如下表:

序号	客户名称	1年以上 应收账款 金额(万元)	账龄	资信状 况	还 款 意 愿	是 否 逾 期	2021年 1-4月回 款(万元)
1	上海钢*厂有限公司	1,307.63	1-2年	经营正 常	愿意	否	305.82
2	光*环保技术装备(常州)有 限公司	344.9	3-4年、4-5 年	经营正 常	愿意	否	-
3	大连*电股份有限公司	343	2-3年、3-4 年	经营正 常	愿意	否	-
4	重庆三峰**塔环境产业有限 公司	337.43	1-2年	经营正 常	愿意	否	392.1
5	江苏天*环保能源成套设备 有限公司	286.99	1-2年、2-3 年、3-4年	经营正 常	愿意	否	219.86
6	金*集团股份有限公司	260.84	2-3年、3-4 年、5年以上	经营正 常	愿意	否	-
7	山东*煤明水化工集团有限 公司	234.5	1-2年、3-4 年	经营正 常	愿意	否	60
8	广*环保投资集团有限公司	204	4-5年	经营正 常	愿意	否	-
9	中国石油天然气股份有限公 司锦*石化分公司	198.54	2-3年、4-5 年	经营正 常	愿意	否	-
10	东*市亚通石化有限公司	179.55	1-2年	经营正 常	愿意	否	20
11	兖*新疆煤化工有限公司	176.85	4-5年	经营正 常	愿意	否	-
12	睢宁宝*新能源发电有限公 司	168	2-3年	经营正 常	愿意	否	168
13	山西*安煤基清洁能源有限 责任公司	163	1-2年、5年 以上	经营正 常	愿意	否	30
14	深圳东*锅炉控制有限公司	157.54	1-2年	经营正 常	愿意	否	142.24
15	陕西榆*能源集团横山煤电 有限公司	147.91	1-2年	经营正 常	愿意	否	-
16	江苏中*环境工程股份有限	136.4	1-2年	经营正	愿	否	34.6

	公司			常	意		
17	隆*天唯热电有限公司	135.5	4-5年	经营正 常	愿意	否	-
18	铜*有色金属集团股份有 限公司	134.37	1-2年、2-3 年	经营正 常	愿意	否	32.33
19	华*能源工业股份有限公司	129.45	1-2年、2-3 年、5年以上	经营正 常	愿意	否	-
20	东方电气集团东*锅炉股份 有限公司	117.24	1-2年	经营正 常	愿意	否	177
21	浙*省天然气开发有限公司	111.69	1-2年	经营正 常	愿意	否	-
22	钦州天*石化有限公司	99.14	1-2年	经营正 常	愿意	否	20
23	上海*城再生能源有限公司	96.96	1-2年	经营正 常	愿意	否	-
24	中节能(北*)节能环保工程 有限公司	95.51	1-2年	经营正 常	愿意	否	112.28
25	北京京*环保股份有限公司	89.6	1-2年	经营正 常	愿意	否	-
26	光大环保能源(南*)有限公 司	87.5	1-2年、2-3 年	经营正 常	愿意	否	-
27	光大环保能源(三*)有限公 司	87	2-3年	经营正 常	愿意	否	-
28	派尔科化工材料(启*)有限 公司	83	4-5年	经营正 常	愿意	否	-
29	光大环保能源(寿*)有限公 司	83	3-4年	经营正 常	愿意	否	-
30	瀚蓝(晋*)固废处理有限公 司	75	1-2年	经营正 常	愿意	否	-
31	广州环投南*环保能源有限 公司	72.4	1-2年	经营正 常	愿意	否	72.4
32	哈**哈锅炉工程技术有限 公司	72.22	1-2年、3-4 年	经营正 常	愿意	否	20
33	无锡华*工业锅炉有限公司	67.21	4-5年、5年 以上	经营正 常	愿意	否	30
34	山东玉*盛世化工股份有限 公司	66	1-2年、3-4 年	经营正 常	愿意	否	-
35	广*市市政集团有限公司	64.96	1-2年、3-4 年	经营正 常	愿意	否	64.96
36	洛*实华合纤有限责任公司	64.4	2-3年	经营正 常	愿意	否	-
37	东*控股集团有限公司石化 分公司	63.8	3-4年、4-5 年	经营正 常	愿意	否	63.8

38	济南*宇燃烧控制技术有限 公司	63.65	3-4年、4-5 年、5年以上	经营正 常	愿 意	否	-
39	科*环境工程(上海)有限公 司	61.36	1-2年、2-3 年	经营正 常	愿 意	否	-
合计		6,668.04					1,965.39

公司节能燃烧板块环保业务多服务于大型厂区建设的配套项目，前期投资规模普遍较大、建设周期较长，结算时间较晚等特点导致公司回款较慢，1年以上应收账款金额较大占比较高。其中 9,807.78 万元账龄 1 年以上，5 年以内的应收账款符合合同约定及行业特性，并未逾期，按照应收账款账龄分不同比例计提坏账准备，上表客户截止 2021 年 4 月 30 日回款 1,965.39 万元。5 年以上账龄金额 3025.28 万元，5 年以上账龄公司视为预全部逾期，预期无法收回并且全额计提坏账准备。

公司不断完善应收账款管理制度，催款制度等相关管理制度，通过优质项目筛选、完善结算、回款方面的激励及约束措施加快公司结算进度，按照信用风险组合计提坏账具备合理性，坏账计提充分。

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：**

我们查阅了科融环境应收账款明细账，对应收账款账龄和金额进行复核，应收账款长期未收回的原因进行分析；了解对应收账款催收和动态管理情况，并对客户进行发函确认；对应收账款期后回款情况进行复核；查看报告期内应收账款对应客户的工商信息。

经核查，我们认为科融环境对 1 年以上账龄的应收账款按照信用风险组合计提坏账具有合理性和充分性。

**6. 报告期末，你公司存货中发出商品余额为 7,915 万元，占存货余额的 54.67%，计提存货跌价准备为 1,228 万元。请公司补充说明发出商品的类别及相应金额、存储情况及现状，结合业务模式、收入确认政策等说明发出商品占比较高的原因及合理性；结合行业市场环境、产品性质与特点等因素，说明发出商品跌价准备计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明就发出商品真实性、准确性所采取的审计程序及主要结论。**

**回复如下：**

公司发出商品按照类别及相应金额、存储状况及现状列示明细如下：

序号	产品类别	金额（元）	存储状况	现状
1	常规点火装置	732,504.41	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
2	传统点火设备	508,086.74	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
3	低NOx 燃烧器	1,237,968.12	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
4	工业炉-焚烧	12,674,875.71	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
5	工业炉-开工	1,800,488.90	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
6	工业炉-热风	635,788.91	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
7	火炬	1,347,149.95	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
8	火炬-地面	5,984,893.33	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
9	火炬-高架	4,843,188.28	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
10	控制检测装置	176,528.73	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
11	双强少油	3,211,540.29	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
12	油气燃烧系统-低氮	6,418,149.55	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
13	油气燃烧系统-废液气	7,430,407.50	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
14	油气燃烧系统-富氧	767,702.84	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
15	油气燃烧系统-混燃	1,654,239.30	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
16	油气燃烧系统-燃气	6,992,898.15	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
17	油气燃烧系统-燃油	9,644,314.79	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
18	油气燃烧系统-酸性气	803,750.88	存储于客户项目现场	项目正常, 产品保存完好
	合计	66,864,476.38		

公司业务模式涉及到发出商品的主要为节能燃烧类产品，除部分备品备件外，通常为定制化商品，特点为订单式生产商品，其业务流程为前端销售部门签订业务合同，设计部门依据签订合同的产品技术标准进行设计产品，采购部门合

同内容采购商品、生产部门依据技术标准进行生产、生产合格质检部门进行验收,物流部门进行商品发货,待项目所在地达到可以安装条件后对产品进行安装、调试、技术交底等工作。

依据收入确认政策,对于此类业务模式的商品,公司把商品发到项目所在地时,不具备安装调试条件的,公司将此销售商品计入存货发出商品科目,待完成安装与调试后,公司对此发出商品转入项目成本,同时确认项目收入。

原因及合理性:报告期公司节能燃烧业务发出商品为定单式生产,均有销售订单支持,一般情况下,业务订单不会出现取消、暂停或终止,每个项目都会有专业的业务人员进行跟踪服务,了解项目的具体进展,公司做为项目的专业分包商,生产的产品为项目中的一个部件,公司生产好的产品依据双方约定的条件,通常会先把产品发到项目所在地,但产品发到项目所在地时,项目的进度情况不受公司控制,无法对公司的产品安装到整体项目上,项目还不具备安装与调试条件,此种业务模式会导致公司的产品由于不具体安装和调试条件,不能安装和调试到项目上,上述原因导致公司的发出商品占存货的比例较高。

环境保护是我国的一项基本国策,目前我国已进入工业化中后期,高能耗高污染的发展模式无法持续,节能减排成为必然我国经济发展的必然选择。节能燃烧器所服务的煤化工、石油化工行业是我国节能减排的重点领域,国家节能减排政策的实施为企业节能燃烧器产品提供了较为广阔的市场空间。报告期公司的发出商品所涉及到的项目都属于正常项目,预计未来的可变现净值高于账面价值,未计提发出商品跌价准备项目明细见下表:

序号	项目名称	发货日期	金额(元)	项目状态
1	无棣**燃化有限公司清洁油品加工工程项目 2X10万吨/年硫酸装置燃烧炉、余热回收器、汽包、膨胀罐	2019年	7,600,629.62	项目正常
2	福建省**天辰气体有限公司大型煤气化项目火炬	2019年	4,670,624.28	项目正常
3	安徽**C4/C5、C9综合利用及苯乙烯项目(一期) 废液(焦油)焚烧系统	2019年	3,756,638.30	项目正常
4	中信**化工有限公司东明中信国安瑞华新材料 项目公辅装置焦油焚烧系统	2018年	3,283,327.56	项目正常
5	安庆市**化工科技有限公司40万吨/年烷烃脱 氢及原料配套工程地面火炬	2019年	2,161,792.45	项目正常
6	陕西**石油炼化公司轻烃综合利用项目20万吨	2018年	2,153,685.81	项目正常

	/年烷基化装置焚烧炉			
7	山东**众诚清洁能源有限公司炼化废气环保综合治理项目焚烧炉	2019年	1,787,360.17	项目正常
8	山东**化工地面火炬	2017年	1,563,957.33	项目正常
9	山东**东大有限公司30万吨/年聚醚多元醇项目废液、废气处理装置	2020年	1,433,305.18	项目正常
10	泰山集团**民族大学2*29MW+2*10T/H煤粉锅炉燃烧系统	2017年	1,393,071.51	项目正常
11	东营**化工有限公司2*35T/H煤粉锅炉燃烧系统	2018年	1,348,615.03	项目正常
12	新材料与氢能源综合利用项目8*6万吨/年绿色炭黑循环利用装置低氮燃烧系统	2020年	1,195,515.23	项目正常
13	中盐**红四方30万吨/年合成气制乙二醇联产碳酸二甲酯项目废气焚烧工段燃烧炉、废热锅炉、中压汽包	2017年	1,126,304.49	项目正常
14	陕西**紫兆装备2×75T/H燃气锅炉燃烧系统及炉膛安全系统(FSSS)	2017年	952,941.43	项目正常
15	扬子**绿色供汽中心项目3×540t/h高温超高压锅炉微油点火项目	2019年	947,750.36	项目正常
16	中国**制造煤油蒸汽排气系统设备	2019年	905,523.56	项目正常
17	甬**天然气输气管道工程材料苍南支线地面火炬	2018年	904,312.96	项目正常
18	山西**2x1000MW煤粉锅炉微油点火装置	2020年	900,215.38	项目正常
19	三和制造**有限公司锰铁矿悬浮磁化焙烧工程项目磁化焙烧炉燃烧装置	2019年	889,082.95	项目正常
20	兖煤**能化年产10万吨聚甲氧基二甲醚项目火炬	2020年	796,339.36	项目正常
21	漳**生活垃圾焚烧发电工程启动及辅助燃烧器	2020年	748,878.22	项目正常
22	山西**2x1000MW煤粉锅炉点火装置	2019年	706,296.55	项目正常
23	甬**天然气输气管道工程地面放空火炬	2018年	672,097.12	项目正常
24	牙**酒钢3500T/D焙烧炉项目重油燃烧站系统	2019年	664,856.55	项目正常
25	成都**垃圾发电项目沼气、渗滤液浓缩液回喷装置	2020年	654,987.95	项目正常
26	泰山集团**九鹿纸业30T/H煤粉锅炉点火燃烧输粉系统	2017年	649,448.59	项目正常
27	克**依地面火炬	2017年	623,665.79	项目正常
28	珠海**环保科技有限公司150万吨/年芳烃加氢项目2x45t/h燃气锅炉燃烧系统	2017年	588,000.28	项目正常
29	营*循环经济产业园项目(一期)PPP模式-启动及辅助燃烧器系统	2020年	582,676.38	项目正常
30	邯郸**垃圾电厂项目启动、辅助及沼气燃烧器系统	2020年	536,158.50	项目正常
31	唐山**煤化工有限公司焦化(EPC)项目-煤气自	2020年	522,680.58	项目正常

	动放散火炬			
32	铁岭项目垃圾焚烧发电项目燃烧器	2018年	522,195.83	项目正常
33	濮阳**热电3×240煤粉锅炉项目微油点火系统及油枪、点火装置及推进器	2018年	469,824.81	项目正常
34	满城区生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	2020年	436,582.85	项目正常
35	盐田垃圾发电厂沼气入炉掺烧系统	2019年	422,520.50	项目正常
36	古*石化3×480tCFB点火燃烧系统	2020年	413,328.58	项目正常
37	平乡县**混凝土料有限公司	2019年	399,937.65	项目正常
38	五矿有色金属控股有限公司铜**产业基地铅精炼及稀贵综合回收项目燃烧器	2019年	392,190.49	项目正常
39	中国石油**长汀催化剂项目燃烧器	2019年	381,973.92	项目正常
40	山东**基力环境保护固体废物综合处置中心危险废物焚烧系统EPC项目燃烧器	2019年	373,749.50	项目正常
41	自贡市**机械阿曼项目10MW热水锅炉天然气点火系统设备	2017年	373,245.97	项目正常
42	中国有色金属建设公司越南**铜冶炼项目稀氧燃烧系统	2019年	355,885.72	项目正常
43	金*科技碱熔炉低氮燃烧系统	2018年	340,696.53	项目正常
44	孝*市固体废物处置中心项目一期工程燃烧器	2020年	314,613.38	项目正常
45	福建省**天辰气体有限公司大型煤气化项目硫回收装置酸气燃烧器和尾气燃烧器	2019年	314,573.44	项目正常
46	渠县生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	2020年	303,536.54	项目正常
47	绿色动力**垃圾焚烧发电二期项目燃油燃烧器	2019年	294,164.40	项目正常
48	晋*市市城区生活垃圾焚烧发电PPP项目燃烧器设备供货及技术服务采购	2020年	293,956.83	项目正常
49	东方锅炉-**市生活垃圾环保发电项目-点火及辅助燃烧器	2020年	286,610.63	项目正常
50	陕西**煤电集团锦界热电2*75T/H+2*220T/H四台锅炉燃烧器双强微油点火系统改造	2017年	272,416.99	项目正常
51	金堆城**公司钼冶炼烟气应急处理项目加热器	2017年	271,136.66	项目正常
52	江阴市**热电有限公司#1、2、4锅炉双强微油点火系统改造	2018年	268,444.24	项目正常
53	中*能车里项目点火、辅助燃烧器及炉前管路系统162P 2#	2020年	264,364.72	项目正常
54	鹤壁鹤淇项目-煤粉燃烧器	2020年	263,771.31	项目正常
55	中*能车里项目点火、辅助燃烧器及炉前管路系统162P 1#	2020年	262,587.94	项目正常
56	海*生活垃圾焚烧发电厂二期项目燃油燃烧器	2019年	256,548.24	项目正常
57	瑞*市生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	2020年	244,673.11	项目正常
58	常州**燃烧器	2020年	243,836.29	项目正常

59	成都**环保发电厂项目启动及辅助燃烧器	2019年	242,589.64	项目正常
60	山东**石化低氮燃烧器	2017年	234,238.46	项目正常
61	泌**县生活垃圾焚烧热电联产项目启动及辅助燃烧器系统	2020年	233,653.10	项目正常
62	弋阳**生活垃圾焚烧发电项目燃烧器系统	2018年	232,809.70	项目正常
63	鹿*垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	2018年	232,645.24	项目正常
64	舟山**环保能源有限公司大修改造-燃烧器	2020年	229,210.72	项目正常
65	突**化学集团麦迪拉粒状重钙生产装置 EPC 总包工程项目热风炉燃烧器	2017年	226,089.88	项目正常
66	安徽省**斯环保科技有限公司新建 6 万吨/年废油再生项目年处理 9000 吨危废焚烧系统燃烧器系统	2018年	220,739.00	项目正常
67	酒*垃圾发电项目-燃气燃烧器系统	2020年	220,617.41	项目正常
68	高*市绿能环保发电项目沼气燃烧器	2020年	210,866.45	项目正常
69	诸城**新能源发电有限公司 2×250T/d 垃圾炉点火燃烧器改造项目	2020年	208,984.76	项目正常
70	国能**（二期）1*35MW 生物质热电联发电项目锅炉设备点火燃烧器及推进装置	2020年	208,193.44	项目正常
71	福建**新材料有限公司二期年产 40 万吨聚酰胺一体化项目 40 万吨/年发烟硫酸装置预热炉系统、磺枪	2020年	207,382.28	项目正常
72	泰国 TPI B15-1*750T/D 垃圾发电锅炉项目启动及辅助燃烧系统	2019年	205,842.46	项目正常
73	泰国 TPI B14-1*750T/D 垃圾发电锅炉项目启动及辅助燃烧系统	2019年	204,758.38	项目正常
74	吴*垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	2020年	204,548.40	项目正常
75	甘肃**贵金属煤气燃烧器及煤气热风炉改天然气	2017年	201,449.01	项目正常
76	广州**环保科技有限公司广西北部湾项目燃烧器	2020年	200,697.49	项目正常
77	鲁*县生物质热电联产项目 1×130T/H 锅炉岛设备点火燃烧机及推进装置	2020年	199,594.20	项目正常
78	杞*生物质秸秆焚烧项目 1×130T/H 锅炉岛设备点火燃烧机及推进装置	2020年	199,594.20	项目正常
79	泰国 TPI-1*750 垃圾发电锅炉项目启动及辅助燃烧器系统	2019年	198,052.74	项目正常
80	吴*市环保热力发电厂及配套设施项目沼气燃烧器	2020年	196,646.83	项目正常
81	联*新材料 CFB 锅炉废油废水掺烧系统设备及服务	2018年	195,316.61	项目正常
82	九江**心化肥有限公司酸性气燃烧器	2019年	189,589.38	项目正常
83	白城市**区生活垃圾焚烧发电项目燃烧器及控制系统	2020年	187,682.03	项目正常
84	庄*市污废循环处理综合体固体废弃物综合处理	2020年	185,333.04	项目正常

	项目（一期）启动、辅助及沼气燃烧器系统			
85	金*市第二生活垃圾焚烧发电沼气燃烧器设备	2020年	183,428.42	项目正常
86	海*市城乡生活垃圾焚烧发电工程燃烧器、管路及控制系统	2020年	177,560.08	项目正常
87	鞍*化工事业部脱硫废液制酸项目燃烧器	2019年	173,369.15	项目正常
88	广东顺德**节能数字化陶瓷装备制造基地建设 项目-组合燃烧器	2020年	168,143.54	项目正常
89	渭*高新区渭河洁能有限公司开工火炬头	2020年	166,960.55	项目正常
90	成都**环保发电厂项目启动及辅助燃烧器系统	2020年	165,771.40	项目正常
91	国投**备件-等离子发生器等	2020年	159,925.22	项目正常
92	义*煤业综能新能源气化炉一体化智能燃烧器系统	2017年	159,801.44	项目正常
93	安徽池*市生活垃圾焚烧发电项目沼气回喷燃烧器系统设备	2019年	158,686.84	项目正常
94	长*市污水处理厂污泥与生活垃圾清洁焚烧协同 处置二期工程项目沼气入炉系统设备	2020年	158,577.63	项目正常
95	山东滨化集团**化工有限公司4MW燃气燃烧器 型式试验	2019年	149,125.84	项目正常
96	宝钢公司**基地焚烧炉大修改造项目-燃烧系统 设备	2020年	142,944.00	项目正常
97	王*生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧器系统	2018年	141,477.85	项目正常
98	玖*环保科技江苏有限公司危险废弃物焚烧炉系 统项目(3×100t/d)燃烧器系统	2019年	140,650.62	项目正常
99	绥*水泥利用水泥窑协同处理城市生活垃圾项目	2019年	137,456.54	项目正常
100	山西**贸有限公司分布式超高温亚临界煤气高 效综合利用发电项目点火火检、火焰电视监控设 备	2019年	137,442.92	项目正常
101	曹**区生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧 器	2020年	133,421.23	项目正常
102	四方锅炉奥**20T煤粉炉煤粉低氮燃烧器改造	2017年	130,897.74	项目正常
103	广西**生活垃圾焚烧发电项目启动及辅助燃烧 器系统	2019年	128,214.41	项目正常
104	辽宁**石油化工有限公司润滑油加氢项目(辅助 单元)燃烧器	2018年	126,218.91	项目正常
105	马来西亚**点火及掺烧装置	2020年	110,556.58	项目正常
106	固*县生活垃圾焚烧发电项目点火、辅助及沼气 燃烧器	2020年	106,794.09	项目正常
107	莎*垃圾发电项目燃烧器	2019年	104,577.38	项目正常
108	兰*县环保能源工程项目焚烧炉燃烧器扩容改造 设备	2019年	104,092.15	项目正常
109	上海**热电启动燃烧器采购及伴随服务	2018年	100,742.86	项目正常
110	其他零星小额101个项目		2,062,407.60	项目正常

合计	66,864,476.38
----	---------------

综上，报告期内没有收到客户对上述项目进行取消、暂停或终止的情形，所以公司对发出商品计提的坏账是充分和合理的。

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：**

我们执行了以下核查程序：

我们获取各个客户发出商品数量明细清单，对发出商品执行了函证程序；获取经客户签字确认的供货及装箱清单进行确认；选取重要客户，对发出商品所在的项目现场进行走访，了解项目的进度情况；对发出商品按客户进行梳理，特别是长期挂账的，了解项目的执行情况，是否存在取消、暂停或终止的情形。

经核查，我们认为科融环境发出商品金额真实准确，公司对发出商品计提的减值是充分且合理的。

**7. 报告期末，你公司预付账款金额为 3,669 万元，较上年末增加 27.75%。请结合你公司业务模式、对比同行业可比公司，说明你公司预付账款金额持续较高的原因及合理性，前五大预付供应商的名称、形成原因及合理性，与你公司、控股股东、董监高是否存在关联关系。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**回复如下：**

报告期末，公司预付账款较上年末增加 27.75%，主要由于预付山西蕴宏绿色矿山胶凝材料生产线项目分包方工程款项，山西蕴宏绿色矿山胶凝材料生产线项目的业务模式为 EPC+O 工程总包运营，增加预付账款 2,169.00 万元，剔除上述因素公司预付账款相比上年同期下降 47.77%。

经查看龙源技术的财务数据，截止 2020 年 12 月 31 日预付账款 3,414.00 万元，比上年同期下降 9.38%，公司认为公司目前预付账款金额属于正常范围，前五大预付账款明细如下：

序号	供应商名称	预付款项金额 (万元)	形成原因
1	山东**和科技发展有限公司	1,402.50	预付山西蕴宏项目分包方工程款
2	山西**建筑安装有限公司	767.07	预付山西蕴宏项目分包方工程款
3	无锡**电力机械有限公司	103.02	采购锅炉及辅助设备产品形成的预付
4	徐州**网架建设有限公司	80.00	未结算
5	衢州**锅炉有限责任公司	79.66	采购锅炉及辅助设备产品形成的预付

合计	2,432.25
----	----------

经核查，前五大预付供应商与公司、控股股东、董监高不存在关联关系。

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：**

我们执行了以下核查程序：

我们查阅了科融环境预付账款明细账，对预付账款账龄和金额、到货情况进行复核，获取了科融环境控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的花名册，查看了报告期末前五名欠款方的工商信息。结合《企业会计准则解释第13号》相关规定，核实公司关于关联方及其交易是否充分披露。结合天眼查等第三方工具，综合检查是否存在未披露的关联方情况。

经核查，我们认为科融环境前五大预付供应商与公司、控股股东、董监高不存在关联关系。

8. 报告期末，你公司应收商业承兑汇票金额为 2,676 万元，较上年大幅增加。请你公司补充说明上述应收客户的名称及相关交易背景，结合其财务状况和相关票据期后承兑、贴现等处置情况说明未计提坏账准备的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

截止报告期公司应收商业承兑汇票金额为 2,676.00 万元，具体明细如下：

客户名称	交易背景	票据状态（截止 2021 年 4 月 30 日）	金额（元）
上海**厂有限公司	销售商品及服务	已到期兑付	9,700,000.00
		未到期、已背书转让	7,543,618.00
哈**锅炉厂有限责任公司	销售商品及服务	已到期兑付	2,000,000.00
		未到期、已背书转让	5,126,695.42
深圳**锅炉控制有限公司	销售商品及服务	已到期兑付	799,344.30
		未到期、已背书转让	1,191,835.14
东方电气集团**锅炉股份有限公司	销售商品及服务	已到期兑付	400,000.00
合计			26,761,492.86

公司在收取商业承兑汇票前，对承兑人的信誉度、财务状况及持续经营情况已进行综合分析，经过谨慎判断后，在风险可控的前提下才接收部分客户的商业承兑汇票。公司收商业承兑汇票的客户均为国企，信誉及财务状况较好，且为公司长期合作客户、业务量较大，付款方式主要为银行承兑汇票、商业承兑汇票及银行存款。

公司应收票据会计政策为将未到期的、收到国企的商业承兑汇票认定为低风险组合，不计提坏账准备；公司应收票据的会计政策符合新金融工具准则的规定，截至目前已到期商业承兑汇票均已按期兑付。

综上，公司认为对上述应收票据不予计提坏账准备是合理、谨慎的。

**中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：**

我们执行了以下核查程序：

我们获取应收票据备查簿，并与账面记录进行核对；检查票据对应的相关业务合同，检查票据是否背书完整、入账金额是否正确、相关经济事项是否真实，是否具有真实商业背景；在国家企业信用信息公示系统中查看了期末持有的应收商业承兑汇票的出票人的资信情况；检查了相关商业承兑票据的期后承兑情况。

经核查，我们认为科融环境未对应收票据计提坏账准备具有合理性。

**9. 报告期初和期末，你公司其他应收款中应收未抵消的合并范围内关联方款项余额均为 8,447 万元，且均全额计提坏账准备。请你公司补充说明上述款项客户名称、形成的过程及未合并抵消的原因，全额计提坏账的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。**

**回复如下：**

报告期初和期末，公司其他应收款中应收未抵消的合并范围内关联方款项余额 84,466,973.93 元，客户名称为诸城宝源新能源发电有限公司。

1、母公司科融环境应收子公司诸城宝源债权形成过程：

2019 年 12 月科融环境、新疆君创、诸城宝源三方签订《债务转让清偿协议》（以下简称“协议 1”），协议的主要内容为：“科融环境将新疆君创债权转移给诸城宝源，金额为大写捌仟肆佰肆拾陆万陆仟玖佰柒拾叁元玖角叁分，小写：84,466,973.93 元。根据协议约定，会计处理如下：

	科目	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
借:	坏账准备	84,466,973.93	
贷:	其他应收款-新疆君创		84,466,973.93
	科目	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
借:	其他应付款-福建银森	92,425,480.68	
贷:	其他应付款-新疆君创		92,425,480.68
借:	其他应付款-新疆君创	84,466,973.93	
贷:	资本公积		84,466,973.93

2020年7月,科融环境在对诸城宝源的内部检查中发现上述科融环境、新疆君创、诸城宝源三方签订的协议中部分条款约定不明确。科融环境与诸城宝源签订《补充协议》(以下简称“协议2”):协议的主要内容为:“科融环境对转移给诸城宝源的债权新疆君创,金额为大写捌仟肆佰肆拾陆万陆仟玖佰柒拾叁元玖角叁分,小写:84,466,973.93元,上述债务抵消清偿协议中,并没有约定科融环境不再享有对诸城宝源的债权,基于此种情况,现签订补充协议,对此事项进行约定,科融环境一直享有上述债权,并没有放弃债权,诸城宝源应对上述债务向科融环境进行清偿”。

公司内部检查认为2019年会计处理不谨慎,依据上述协议,会计处理如下:

	科目	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
借:	其他应收款-诸城宝源	84,466,973.93	
贷:	坏账准备		84,466,973.93
	科目	借方金额 (元)	贷方金额 (元)
借:	资本公积	84,466,973.93	
贷:	其他应付款-科融环境		84,466,973.93

综上,上述内容为科融环境应收诸城宝源债权的形成过程。

2、母公司科融环境对诸城宝源应收款项全额计提坏账准备的原因及合理性:

截止2020年末诸城宝源尚欠银行贷款6,000万元未偿还,资金压力较大,结合诸城宝源实际生产经营和财务状况,短期内诸城宝源对上述欠款偿还的存在较大困难。基于谨慎原则,公司判断诸城宝源短期内没有能力归还科融的欠款。公司依据此对诸城宝源欠科融环境的欠款全额计提坏账准备。

综上，母公司科融环境对诸城宝源应收款项全额计提坏账准备具有一定的合理性。

### 3、合并范围内母公司科融环境与子公司诸城宝源债权债务未抵消原因：

因公司财务人员内部自查对科融环境、诸城宝源、新疆君创签署的债务抵销清偿协议理解不准确，导致 2019 年和 2020 年合并未进行抵消会计处理不正确，现将 2019 年度和 2020 年度会计处理更正如下：

#### (1) 2019 年度会计差错更正事项概述及会计处理：

合并资产负债表，2019 年年末其他应付款调减 84,466,973.93 元，资本公积调增 84,466,973.93 元，具体会计处理如下：

科目	借方金额（元）	贷方金额（元）
借：坏账准备-其他应收款	84,466,973.93	
借：其他应付款-诸城宝源	84,466,973.93	
贷：资本公积		84,466,973.93
贷：其他应收款-科融环境		84,466,973.93

#### (2) 2020 年度会计差错更正事项概述及会计处理：

合并资产负债表，2019 年年末其他应付款调减 84,466,973.93 元，资本公积调增 84,466,973.93 元，具体会计处理如下：

科目	借方金额（元）	贷方金额（元）
借：坏账准备-其他应收款	84,466,973.93	
借：其他应付款-诸城宝源	84,466,973.93	
贷：资本公积		84,466,973.93
贷：其他应收款-科融环境		84,466,973.93

#### (3) 2019 年和 2020 年更正前和更正后金额见下表：

单位：元

项目	2019 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	144,168,612.41	-84,466,973.93	59,701,638.48
<b>流动负债合计</b>	<b>796,249,081.28</b>	<b>-84,466,973.93</b>	<b>711,782,107.35</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,004,232,828.54</b>	<b>-84,466,973.93</b>	<b>919,765,854.61</b>
资本公积	506,050,153.40	84,466,973.93	590,517,127.33
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>671,973,273.42</b>	<b>84,466,973.93</b>	<b>756,440,247.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>744,800,660.99</b>	<b>84,466,973.93</b>	<b>829,267,634.92</b>

负债和所有者权益（或股东权益） 总计	1,749,033,489.53	-	1,749,033,489.53
项目	2020年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	98,487,280.08	-84,466,973.93	14,020,306.15
流动负债合计	469,685,727.75	-84,466,973.93	385,218,753.82
负债合计	524,197,615.56	-84,466,973.93	439,730,641.63
资本公积	506,050,153.40	84,466,973.93	590,517,127.33
归属于母公司所有者权益合计	665,375,548.25	84,466,973.93	749,842,522.18
所有者权益（或股东权益）合计	665,375,548.25	84,466,973.93	749,842,522.18
负债和所有者权益（或股东权益） 总计	1,189,573,163.81	-	1,189,573,163.81

**会计师核查意见：**

我们执行了以下核查程序：

- 1、获取科融环境、新疆君创及诸城宝源三方签署的《债务转让清偿协议》；
- 2、查阅了其他应收款、其他应付款明细账，并对应收款项余额和已计提信用减值损失金额进行复核；
- 3、向管理层及相关人员了解债务抵消清偿的背景情况；
- 4、查阅相关的规章制度文件。

经核查，我们认为科融环境对诸城宝源应收款项全额计提坏账准备的会计处理符合谨慎性原则，具有合理性。科融环境在合并报表层面的上述会计更正处理，能够反映抵偿协议的交易内容，将出具 2019 年度和 2020 年度会计差错更正鉴证报告。

10. 年报显示，因自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，你对首次执行日尚未完成安装调试的合同进行调整，导致报告期内净利润增加 1,002 万元，占你报告期内净利润的 77.13%。请你公司补充说明前述合同的具体内容、相关合同约定，并结合新收入准则的具体要求说明收入确认政策变更情况，对你公司各项业务收入确认的具体影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

报告期期初公司执行新收入准则，对尚未完成安装调试的合同进行调整，增

加报告期净利润 1,002.00 万元，调整合同主要内容、合同约定明细见下表：

序号	合同签订日期	购货单位	合同金额（万元）	项目名称	产品名称	数量	计量单位	单价（万元）	付款、结算方式
1	2019-01-28	重庆三峰**塔环境产业有限公司	54.55	赤*市生活垃圾焚烧热电联产项目启动及辅助燃烧器系统	油气燃烧系统-燃气（含安装）	2.00	套	27.28	合同签订后 5 日，乙方向甲方提供满足设计所需的图纸及资料经甲方提前三个月通知乙方排产，乙方提交制造进度计划表后 10 个工作日甲方向乙方支付 20%，设备到货验收合格并提供全额增值税专用发票后 10 个工作日支付 50%，设备安装调试试运行验收合格甲方收到乙方全部技术资料 10 个工作日内支付 20%，剩余 10% 质保金，在质保期满签署最终验收证书后 10 个工作日内双方无异议支付。

	2019-01-28	89.62	茂*市电白区绿能环保发电厂 PPP 项目启动及辅助燃烧器系统	油气燃烧系统-燃气(含安装)	2.00	套	44.81	合同签订后 5 日, 乙方向甲方提供满足设计所需的图纸及资料经甲方提前三个月通知乙方排产, 乙方提交制造进度计划表后 10 个工作日甲方向乙方支付 20%, 设备到货验收合格并提供全额增值税专用发票后 10 个工作日支付 50%, 设备安装调试试运行验收合格甲方收到乙方全部技术资料 10 个工作日内支付 20%, 剩余 10% 质保金, 在质保期满签署最终验收证书后 10 个工作日内双方无异议支付。
	2019-06-05	78.00	浦*县小黄坛垃圾焚烧发电项目启动、辅助及沼气燃烧器系统	油气燃烧系统-混燃	2.00	套	39.00	合同签订后 5 日内, 甲方向乙方支付合同总价的 20%, 全部设备到货并经验收合格, 甲方向乙方支付合同总额的 50%, 全部设备安装调试完成运行验收合格, 且甲方收到乙方全部的技术资料后 10 个工作日内,

								甲方向乙方支付合同总价的20%，质量保证金未合同总额的10%，质保期满签署最终验收证书后10个工作日内，甲方向乙方无息支付剩余的全部款项。	
	2019-07-18		27.80	贵*市生活垃圾焚烧发电厂二期项目启动及辅助燃烧器系统	启动及辅助燃烧器	1.00	套	27.80	合同签订5日内，乙方向甲方提供满足设计所需的图纸及资料。甲方书面确认后10个工作日内支付20%货款；全部设备到货并经验收合格，且甲方收到乙方开具的全额增值税专用发票后10个工作日内，甲方向乙方支付合同总价的50%；全部设备安装调试完成经全厂72+24小时试运行验收合格，且甲方收到乙方按照技术协议规定应当提交的全部技术资料后10个工作日内，甲方向乙方支付合同总价的20%；10%质保金待质量保证期满签署最终验收证书后10

									个工作日内，无息支付剩余的全部款项
2	2019-03-26	中节能(北*)节能环保工程有限公司	56.35	中节能(肥*)环保能源有限公司沼气掺烧系统	油气燃烧系统-燃气(含安装)	2.00	套	28.18	卖方将货物交付至买方项目现场，买方提供相关资料卖方审核无误后15个工作日内支付合同价格的60%货款，安装调试运行合格审核无误后15个工作日后支付30%作为验收款，剩余10%的货款作为质保金，待质保期满无误后支付。
3	2019-06-24	中国能源建设集团浙*省电力设计院有限公司	20.20	开化县生活垃圾焚烧发电项目沼气燃烧器系统及附属设备	油气燃烧系统-燃气	1.00		20.20	卖方完成合同设备的左后一批交货，买方在收到卖方提供的下列文件，经审核无误后一个月内支付该套合同总价的80%，系统安装调试验收合格，经买方审核无误后一个月内支付合同总价10%最为初验款。

									合同总价的10%作为该合同设备质量保证金，在卖方提交单据经买方审核无误后一个月内，买方支付给卖方合同总价的10%。
4	2019-01-23	中国化学工程第**建设有限公司	54.41	河南开炭新材料有限公司6万吨/年延迟沥青焦及4万吨/年针状焦项目燃烧器	油气燃烧系统-燃气	1.00	套	54.41	买方同意支付签约合同价的30%作为预付款，合同设备交货后经买方人员验收合格确认后付签约合同价40%货款，合同设备安装调试合格正常运行满1个月或设备到现场3个月（先到期为准）再付签约合同价20%，剩余签约合同价10%的货款作为质保金，质保期过后无质保责任后一次性付清。
5	2019-08-01	徐州鑫*润环保能源有限公司	298.00	徐州第二生活垃圾焚烧发电沼气储存、燃烧系统及渗沥液回喷系统	沼气储存、燃烧系统及渗沥液回喷系统	3.00	套	99.33	全部合同设备运抵买方施工现场并开箱验收合格后，且买方收到卖方提交的金额为设备价款100%的增值税专用发票后，经买方审核无误后30日内，买方支付给卖方合

									同设备价款【50】%的货款；买方对全部合同设备初验合格，签署初步验收证书后30日内向卖方支付合同设备价款【45】%的货款；合同设备总价的剩余5%作为质保金，设备终验合格后，买方支付质保金
6	2019-04-29	西安*热锅炉环保工程有限公司	195.83	陕西未来能源化工有限公司煤制油分公司锅炉烟气超低排放改造项目微油/燃气复合点火系统和废液掺烧喷嘴采购	油气燃烧系统-混燃	3.00	套	65.28	合同签订后支付合同总价的10%作为预付款，设备到达现场并乙方提供单据，甲方审核无误后支付索道设备总价的40%，项目缺德业主临时验收证书后乙方提供以下单据，甲方审核无误后支付所到设备总价的40%，作为设备验收款。所有设备总价的10%作为质保金，设备质保期满无问题支付质保金。
7	2019-06-24	无锡雪*环境科技股份有限公司	67.57	无锡雪*环境科技股份有限公司潍坊危废项目燃烧器	燃烧器系统	1.00	套	67.57	不含税合同额的30%作为预付款；发货前收到供方开具全额发票付30%发货款（不含税）及全部

									税金；安装调试完成并通过业主验收后付合同总额 30%；质保期 1 年从系统验收合格之日起计算，留 10%（不含税）质保金 1 年，无质量问题或免费处理后付清
8	2019-04-24	铜仁* 创环境 工程有 限责任 公司	36.40	铜仁*创环 境铜仁垃圾 发电项目燃 烧器系统	燃烧 器系 统	1.00	套	36.40	合同签订后一个月内买方支付 20%作为预付款；所有产品在具备发货条件且提供全额发票给买方后支付 50%发货款；设备安装调试验收合格后，买方在 1 个月内支付 20%货款；10%质保金待产品验收合格后一个月内付清
9	2019-02-20	上海* 方无锡 锅炉工 程有限 公司	20.00	郟城工业废 物处理处 置中心项 目 SCR 脱 硝系统烟 气补燃 燃烧器	油气 燃烧 系统 -燃 气 (含 安 装)	1.00	套	20.00	合同签订后一周内买方向卖方付货款的 30%作为预付款，发货前卖方告知买方，买方支付货款总额的 30%作为发货款，设备调试验收合格两周后支付货款的 30%作为验收款，剩余 10%作为质保金，质保期一年。

10	2019-06-18	上海千*环保设备贸易商行	95.00	青岛海湾集团医废项目燃烧器系统	油气燃烧系统-废液气	1.00	套	95.00	合同经双方签字盖章生效后预付合同总额的30%为预付款，社保制造完毕发货前经买方初步验收并清点规格数量、外观等符合合同要求后支付合同总额的40%为发货款，设备在现场安装调试完毕通过买方验收合格后或货到现场12个月（以先到为准）付合同总额的20%，余款10%为质保金，待质保期满后无任何质量问题后30日内付清。
11	2019-08-14	上海工业锅炉(无*)有限公司	13.20	上海工业锅炉恒洋热电循环流化床点火项目	点火燃烧器	1.00	台套	13.20	合同生效后甲方支付合同总价30%的预付款；发货前乙方提供全额发票，甲方向乙方支付合同总价40%的进度款；合同设备到达项目现场、项目安装调试168小时试运行验收合格，甲方向乙方支付合同总价20%的进度款，剩余10%质保金，待合同设备质保期

									满没有问题，甲方在一个月 内支付。质保期为项目安装 调试 168 小时 试运行验收合格、正常运行 12 个月。
12	2019-06-17	上高* 创环 保科 技有 限公 司	24.00	上高县生活 垃圾焚烧发 电项目燃烧 器系统	油气 燃烧 系统 -燃 气	1.00	套	24.00	合同签订后一 个月内支付合 同总价款 20% 作为合同预付 款，产品在具 备发货条件且 卖方提供全额 有效增值税专 用发票（税率 13%）后买方支 付合同总价的 50%作为发货 款。设备安装 调试合格后， 买方一个月 内支付设备总 价的 20%，合 同总价的 10% 作为产品质保 金，待产品验 收合格后一个 月内付清。
13	2019-02-13	山西 晋*无 烟煤 矿业 集团 有限 责任 公司 天溪 煤制 油分 公司	55.53	晋*集团天 溪煤制油分 公司硫回收 制硫炉燃烧 器改造	油气 燃烧 系统 -燃 气 (含 安 装)	1.00	套	55.53	预付 30%并提 供等额履约保 函，合同签订 后两个月按照 调试完成后两 周内付 60%并 提供全额增值 税专用发票， 质保期满无质 量问题后付清 余款。

14	2019-08-28	山西焦*股份有限公司	496.00	山西焦*股份有限公司四台煤气锅炉低氮燃烧改造 EPC 项目	低氮燃烧改造 EPC	4.00	台	124.00	该项目全套图纸设计完成并经甲方审核后付款 10%，两台小锅炉全部材料备件到货验收合格后付款 20%；一大一小两台锅炉全部材料备件到货验收合格后付款 20%；此项目工程全部安装完成后付款 20%；168 小时带负荷试车达标后付款 20%；质保期一年（从工程验收合格之日起满一年），满一年后支付 10% 质保金
15	2019-02-13	山东石大胜*化工集团股份有限公司垦利分公司	38.97	山东石大胜*化工集团股份有限公司垦利分公司 140t+2X75t 锅炉干气掺烧系统	油气燃烧系统-燃气（含安装）	3.00	套	12.99	合同签订后，甲方向乙方支付 30%预付款，发货前通知买方后买方支付 30%货款，货到现场安装调试验收合格后，甲方向乙方支付 30%调试款，剩余 10%货款作为质保金，质保期慢后无质量问题后一次性付清。

16	2019-05-14	山东晋*明升达化工有限公司	828.02	山东晋*明升达化工年产40万吨合成氨60万吨尿素项目火炬装置	火炬-高架	1.00	套	828.02	合同生效后，支付合同价款的10%作为预付款，装置安装所需全部社保及材料发货之前支付合同价款的20%，装置社保及主材全部到甲方现场支付总价款30%（供方需缴纳全额17%增值税专用发票后支付，提供设备竣工资料），施工安装工程完工，资料齐全，验收合格，运行正常2个月后安装完工后9个月，支付合同总价款的30%。余款10%作为质保金，正常投运后1年或货到现场后18个月（以先到为准）质保期内运行无任何问题，期满后一次性支付余款。
17	2019-05-06	青岛荏*环境设备有限公司	66.90	青岛荏*PAMB3气化炉及二燃室系统采购项目燃烧器	油气燃烧系统-燃气	2.00	套	33.45	合同生效5日内支付供货方合同总额的30%预付款，设备全部具备发货状态后书面通知采购方，采购方支付给供货方合同总额的50%发货

									款，性能验收通过之日后，30天内支付合同总额的10%性能验收款。合同总金额的10%作为质保金，在质保期满且产品不存在质量问题后30天内付清。
18	2019-04-24	宁波金*有色金属材料有限公司	32.00	宁波金*固定式反射炉燃烧系统油改气工程	油气燃烧系统-燃气	1.00	套	32.00	合同生效后支付定金20%，发货前凭发货通知支付40%，货到安装调试验收合格后凭全额增值税专用发票（税率13%）支付40%
19	2019-05-16	江苏中*生态环境有限公司	65.50	中机科技发展（茂*）有限公司茂名市循环经济示范中心项目焚烧系统燃烧器阀组及就地控制部分	油气燃烧系统-燃油	1.00	套	65.50	甲方于7个工作日内向乙方预付合同总额的30%作为预付款，发货前经丙方初步验收并清单规格数量、外观等等，甲方向乙方支付合同总额的40%，社保在现场安装调试完毕通过丙方有关部门验收合格7个工作日内，丙方向乙方支付合同总额的20%，余合同总额的10%作为质保金，在质保期满无任何质量问题后付清。

20	2019-09-24	江苏中能*业科技发展有限公司	210.00	江苏中能*业科技发展有限公司氢工段两台导热油炉低氮燃烧器	低氮燃烧器	2.00	套	105.00	合同签订后卖方提供合同总价 30%收据后, 卖方在 15 日内支付 30%预付款; 全部物资生产完毕并经卖方现场确认初步验收合格后, 同时提供全额发票后卖方支付 30%发货款; 设备全部货到买方现场, 经组织安装、调试验收合格, 或全部货到现场后期满 6 个月(两者以先到为准), 买方支付 30%调试款; 质保金 10%, 待质保期满无质量问题, 买方 20 日内支付。质保期为调试验收合格之日起或到自交货之日起 18 个月。
21	2019-07-10	江苏天*环保能源成套设备有限公司	42.38	启东四期生活垃圾焚烧发电 5#炉扩建项目点火及辅助燃烧器系统	点火及辅助燃烧器系统	1.00	套	42.38	合同签字盖章后, 乙方完成技术提资交底结束后, 甲方支付 10%作为定金; 全部设备制造完成后, 乙方书面通知甲方, 经甲方确认无误后甲方支付 45%货款, 乙方收款后在甲方要求的时间内

									将全部设备发货至项目现场；合同设备乙方指导安装结束、调试验收合格，经甲方 72+24 小时性能验收试验合格并出具验收合格单后，甲方支付 35% 货款；10% 质保金待质保期满后 15 天内，甲方开出最终验收证书后支付
22	2019-06-25	霍邱海*环境工程有限责任公司	36.30	霍*垃圾发电项目燃烧器系统	燃烧器系统	2.00	套	18.15	合同签订后一个月内买方支付 70% 作为预付款；卖方收到预付款后安排生产，并提供全额发票给买方；产品到货并且安装调试验收合格后，买方支付 20% 货款；10% 质保金待产品质保期到期后的一个月内存清
23	2019-01-08	哈**锅炉厂有限责任公司	113.00	神*神东五彩湾 2×660MW 机组超超临界锅炉点火装置就地点火控制柜	点火装置就地点火控制柜	2.00	套	56.50	货到付 90% 到货款，需安装调试的货到验收合格并开具增值税发票后付款 80%，完成安装调试再付 10%，合同总金额的 10% 作为质保金

24	2019-10-08	常州亚*化学有限公司	30.00	常州亚*化学废气燃烧器及控制系统	燃烧器	1.00	套	30.00	预付 30%货款作为定金, 凭全额发票发货前付合同总额的 30%, 货到现场投入运行合格付 30%货款, 余 10%质保金, 若设备运行正常一年后, 无质量问题付清。
25	2019-01-21	北京高*屯垃圾焚烧有限公司	120.00	北京高*屯垃圾焚烧电厂辅助燃烧器改造项目	辅助燃烧器改造	2.00	套	60.00	合同签订后, 付货款 30%, 安装调试后, 付货款 60%, 留 10%作为质保金。质保金自设备正式投运之日起 24 个月无质量问题或货到现场无异议之日起 36 个月, 1 个月内付清。

26	2019-03-12	北京德*新源科技发展有限公司	40.91	光大*江生物质发电项目 1x130t/h 锅炉设备点火燃烧机及推进装置	油气燃烧系统-燃气(含安装)	1.00	套	40.91	1 在本合同正式签订后, 卖方完全提供相关资料并提交金额为合同价格的 30% 的财务收据, 支付给卖方合同价格的 30% 预付款; 设备生产制造后, 并通过买方的出厂验收, 验收合格后, 合同设备全部交货且经过业主签字确认; 2. 提交合同总价金额为的 100% 的一般纳税人增值税发票 (16%税率), 以及金额为合同总价的 50% 的财务收据给买方, 买方审核无误后, 支付给卖方合同价格的 50% 作为到货款。3. 本合同的全部设备验收, 安装, 调试, 运行正常, 买方签署初步验收证书, 卖方提交金额为合同价格的 10% 的财务收据, 买方审核无误后, 支付给卖方合同价格的 10%, 作为完工款。4. 合同价
----	------------	----------------	-------	--	----------------	------	---	-------	--

									格的 10%，作为设备质量保证金，设备质量保证期满无质量问题，且买方已经签发了合同设备最终验收证书；或卖方最后一批设备到货后 24 个月，以先到为准，卖方提交 10% 的财务收据。买方支付给卖方合同价格的 10%。
27	2019-04-16	安徽海*川崎工程有限公司	88.00	庐*垃圾发电项目燃烧器系统	燃烧器系统	1.00	套	88.00	合同签订后一个月内买方支付 20% 作为预付款；所有产品在具备发货条件且提供全额发票给买方后支付 40% 发货款；设备安装调试验收合格后，买方在 1 个月内支付 30% 货款；10% 质保金待产品验收合格后一个月内付清

2019-04-25	17.50	弋阳*期垃圾发电项目燃烧器系统	油气燃烧系统-燃油	1.00	套	17.50	<p>本合同签订后一个月内买方支付合同总价款的 20%作为合同预付款，合同产品在具备发货条件且卖方提供设备总价全额有限增值税专用发票（税率 13%）后，买方支付合同总价款的 40%作为发货款。设备安装调试验收合格后，买方在一个月内支付设备总价款的 30%，合同总价款的 10%作为保证金，待产品验收合格后的一个月内存清。</p>
2019-05-07	63.32	福*垃圾发电项目燃烧器系统	油气燃烧系统-燃油	1.00	套	63.32	<p>合同签订后一个月内支付合同总价款 20%作为合同预付款，产品在具备发货条件且卖方提供全额有效增值税专用发票（税率 16%）后买方支付合同总价的 40%作为发货款。设备安装调试合格后，买方一个月内支付设备总价的 30%，合同总价的 10%作为产品质保金，</p>

								待产品验收合格后一个月内付清。
2019-05-07	121.76	保*垃圾发电项目燃烧器系统	油气燃烧系统-燃油	2.00	套	60.88	合同签订后一个月内支付合同总价款20%作为合同预付款，产品在具备发货条件且卖方提供全额有效增值税专用发票（税率16%）后买方支付合同总价的40%作为发货款。设备安装调试合格后，买方一个月内支付设备总价的30%，合同总价的10%作为产品质保金，待产品验收合格后一个月内付清。	
2019-05-07	185.08	咸*垃圾发电项目燃烧器系统	油气燃烧系统-燃油	2.00	套	92.54	合同签订后一个月内支付合同总价款20%作为合同预付款，产品在具备发货条件且卖方提供全额有效增值税专用发票（税率16%）后买方支付合同总价的40%作为发货款。设备安装调试合格后，买方一个月内	

									支付设备总价的 30%，合同总价的 10%作为产品质保金，待产品验收合格后一个月内付清。
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

公司业务中仅节能燃烧板块涉及新收入准则变更，其它板块业务不涉及收入准则变化。

①变更前：依据变更前会计准则，对于节能燃烧板块采取的收入确认方式为：产品到达项目所在地，由客户对产品进行初步验收后公司确认商品销售收入，待完成调试后，公司确认调试收入。

②变更后：依据变更后会计准则，对于需要安装和调试的商品销售，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

依据变更前的收入准则，上述合同已在 2020 年度以前全部确认收入并结转成本，依据变更后的收入准则对未执行完成的合同累计影响数进行调整，报告期调增营业收入 6,322.00 万元，调增营业成本 4,812.00 万元，调增信用减值损失 265.00 万元，调减资产减值损失 48.00 万元，调增所得税费用 291.00 万元，调增净利润 1,002.00 万元，具体影响如下表：

报表项目	会计政策变更前 2020 年度金额（元）	新收入准则 影响金额（元）	会计政策变更后 2020 年度金额（元）
营业收入	451,727,822.86	63,218,703.26	514,946,526.12
营业成本	309,827,087.84	48,119,512.65	357,946,600.49
信用减值损失	-18,502,385.70	-2,646,204.62	-21,148,590.32
利润总额	-955,548.70	12,931,051.33	11,975,502.63
净利润	3,110,949.63	10,018,049.50	13,128,999.13

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：

我们执行了以下核查程序：

我们获取了公司收入确认的政策及相关的审批文件，核实销售收入调整的合规性；查阅公司与客户签订购销合同；对管理层及销售部、财务部等部门员工，对经营模式、收入确认方法、时点及结算过程等进行访谈；通过走访客户向客户了解其与公司合作模式、交易内容等情况，核实销售收入调整的合理性；检查销售合同、销售出库单、货物运输的物流单据、签收回执、销售发票、银行单据等

原始资料，检查收入确认的依据是否充分、账务处理的准确性。

经核查，我们认为科融环境根据新收入准则的具体要求，在合同约定的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入符合其业务特点，体现了谨慎性原则。

11. 2021年4月20日，你公司披露前期会计差错更正公告，其中对2018年末和2019年末递延所得税资产均调减3,545万元，对2019年末其他应付款调增8,735元，相应调减净资产，而未调减净利润。此外，上述差错更正未经会计师审计或鉴证。

(1) 请你公司补充说明调整上述会计科目的原因及合理性，说明调整的过程、依据及计算方法等，未相应调整净利润的合理性，是否符合企业会计准则规定。

回复如下：

1、递延所得税资产调整的原因及合理性：

(1) 由于2018年度公司出现了重大亏损，预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减计2018年度母公司前期确认的有关递延所得税资产及所得税费用，调增2018年所得税费用35,447,045.48元，调减2018年递延所得税资产35,447,045.48元，调减2018年度归属于母公司股东的净利润35,447,045.48元，2018年和2019年会计处理见下表：

2018年会计处理			
项目	科目	借方金额(元)	贷方金额(元)
借：	所得税费用	35,447,045.48	
贷：	递延所得税资产		35,447,045.48
2019年会计处理			
项目	科目	借方金额(元)	贷方金额(元)
借：	年初未分配利润	35,447,045.48	
贷：	递延所得税资产		35,447,045.48

2、其他应付款调整的原因及合理性：

(1) 经重新梳理公司与诸城宝源新能源发电有限公司签订的债务抵消清偿补充协议，根据协议公司确认往来款项更为恰当，调增其他应付款

84,466,973.93 元，调减资本公积 84,466,973.93 元，2019 年会计处理见下表：

2019 年子公司诸城宝源会计处理			
项目	科目	借方金额（元）	贷方金额（元）
借：	资本公积	84,466,973.93	
贷：	其他应付款-科融环境		84,466,973.93
2019 年母公司科融环境会计处理			
项目	科目	借方金额（元）	贷方金额（元）
借：	其他应收款-诸城宝源	84,466,973.93	
贷：	坏账准备		84,466,973.93

未调整净利润的合理性：截止 2020 年 12 月 31 日诸城宝源尚欠江苏银行徐州分行项目贷款 6000.00 万元，上述贷款于 2023 年到期，资金压力较大，为了诸城经营稳定性，结合诸城宝源偿还能力判断，短期内诸城对上述欠款偿还的可能性很小，所以对诸城宝源债权全额计提坏账，同时对新疆君创全额计提的坏账准备予以转回，根据上述处理可知坏账准备余额和净利润不变，（即本期对诸城宝源全额计提坏账准备 84,466,973.93 元+本期对新疆君创全额计提的坏账准备予以转回（-84,466,973.93）=其他应收款坏账准备余额等于 0），（本期全额计提坏账准备信用减值损失（-84,466,973.93 元）+本期对新疆君创全额计提的坏账准备予以转回 84,466,973.93 元=净利润变动为 0），计提和转回的坏账准备金额一致，所以净利润未发生变化。

综上，公司认为未调整净利润具有合理性。

请年审会计师明确说明上述会计差错更正后的财务报表是否能够如实反映公司的财务状况和经营成果，并对照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关要求，说明是否需对更正后的财务报表进行鉴证或全面审计。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对上述事项发表了如下意见：

我们对公司本次会计差错更正事项实施了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据。我们认为，本次会计差错更正后的财务报表能够如实反映公司的财务状况和经营成果。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》第五条的规定：公司对已经公布的年度财务报表进行更正，需要聘请符合《证券法》规定的会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相

关更正事项进行专项鉴证。（一）如果会计差错更正事项对财务报表具有广泛性影响，或者该事项导致公司相关年度盈亏性质发生改变，会计师事务所应当对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告；（二）除上述情况外，会计师事务所可以仅对更正事项执行专项鉴证并出具专项鉴证报告。

由于本次会计差错更正事项未导致公司 2018 年度、2019 年度的盈亏性质发生改变，相关事项对 2018 年度、2019 年度财务报表不具有广泛性影响，因此我们认为不需对公司更正后的 2018 年度、2019 年度财务报表进行全面审计，我们已对更正事项执行专项鉴证并出具专项鉴证报告。

我们对公司本次会计差错更正事项实施了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据。我们认为，本次会计差错更正后的财务报表能够如实反映公司的财务状况和经营成果。

12. 年报披露，你公司报告期内主要从事节能燃烧、污水处理、垃圾发电、危废产业建设、氢能源和雄安新区环境治理等业务。请你公司补充说明上述各项业务近 3 年的收入、毛利率及收入占比情况，是否为你公司及合并报表范围内子公司从事的业务，并结合上述情况说明你公司主营业务的表述是否准确、合理。

回复如下：

近三年具体的业务营收及毛利、收入占比情况如下：

业务板块	2020 年			2019 年			2018 年		
	营业收入(元)	毛利率 (%)	收入占比 (%)	营业收入(元)	毛利率 (%)	收入占比 (%)	营业收入(元)	毛利率 (%)	收入占比 (%)
节能燃烧	328,849,710.04	31.73	47.75	247,118,980.99	25.77	48.13	272,299,993.00	11.01	51.73
污水处理	114,013,954.52	19.95	40.90	210,445,933.87	24.25	40.99	180,856,235.46	22.36	34.35
垃圾发电	72,082,861.56	41.48	11.35	58,254,052.90	38.53	11.35	29,475,678.33	-15.11	5.6

目前危废建设、氢能源、雄安新区环境治理运营主体非公司并表子公司，且相关业务暂未形成收入利润。

公司目前的主营业务是节能燃烧、污水处理、垃圾发电等，危废建设、氢能源、雄安新区环境治理为公司未来发展的重要战略方向。

公司未来将注意在公司主营业务上的表述，提高信披质量。

**13. 你公司年报中关于营业收入构成比例、第 160 页营业外收入及支出明细等存在多处错误，请核实并披露更正公告。**

**回复如下：**

经核实，上述年报披露的内容存在重复粘贴等不准确的数据内容，现已更新。具体内容详见公司刊登在巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）的《更正公告》（公告编号：2021-032）。

特此回复

雄安科融环境科技股份有限公司

董事会

二〇二一年五月二十一日